



Российская Федерация
Новгородская область
**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
ОКУЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ПРИКАЗ

от 08.11.2017 № 37
г. Окуловка

**Об утверждении Порядка проведения комитетом финансов
Администрации Окуловского муниципального района анализа
осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.16 решения Думы Окуловского муниципального района от 24 июля 2013 года № 235 «Об утверждении Положения о комитете финансов Администрации Окуловского муниципального района»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок проведения комитетом финансов Администрации Окуловского муниципального района анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Настоящий приказ вступает в действие с момента его подписания.

**Заместитель Главы администрации
по экономическому развитию,
председатель комитета**



Т.В. Васильева

Утвержден приказом
комитета финансов Администрации
Окуловского муниципального района
от 08.11.2017г № 37

Порядок
проведения комитетом финансов Администрации Окуловского
муниципального района анализа осуществления главными
администраторами бюджетных средств внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации комитетом финансов Администрации Окуловского муниципального района (далее - Комитет) бюджетных полномочий по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

2. Целью осуществления Комитетом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является определение оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. В целях определения оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита к приказу Комитета, являющегося основанием проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусматривается перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения такого анализа.

Перечень вопросов оформляется по форме, указанной в Приложении N 1 к настоящему Порядку.

4. В ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств формируемого Комитетом мнения о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям, указанным в Приложении N 1 к настоящему Порядку.

5. По результатам проведенного анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита составляется заключение о результатах проведенного анализа внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита (далее - Заключение), направляемое главному администратору бюджетных средств.

6. В Заключении отражается следующая информация:

отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Результаты оценки);

описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Результаты оценки оформляются по форме согласно Приложению N 2 к настоящему Порядку.

К предложениям о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита относятся предложения, направленные:

на определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района по осуществлению внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) требований к формированию, утверждению и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) требований к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

на формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

на оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

на определение (корректировку) полномочий подразделения внутреннего финансового аудита;

на установление (уточнение) требований к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

на установление (уточнение) требований к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

на установление (уточнение) требований к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

на обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита,

7. На основании Заключений составляется доклад о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее - Доклад).

8. В Докладе отражаются следующие сведения:

сведения о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного;

информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных Комитетом.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1

к Порядку проведения комитета финансов Окуловского муниципального района
анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

КРИТЕРИИ
КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ
(АДМИНИСТРАТОРАМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА

N	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	<p>Определены ли должностными регламентами (инструкциями) полномочия должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме</p> <p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме</p> <p>Определены не для всех уполномоченных должностных лиц</p> <p>Не определены</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>Должностные регламенты (инструкции) должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля</p>
1.2	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования,

	<p>отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения. 	<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
<p>1.3</p>	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? 	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	<p>4</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
<p>1.4</p>	<p>Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля</p>
<p>1.5</p>	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля</p>	<p>Утвержден и установлен в полном объеме</p> <p>Утвержден и установлен не в полном объеме</p>	<p>2</p> <p>1</p>		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля</p>

1.6	<p>контроля?</p> <p>Определены ли положениям (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Не утвержден</p>	<p>0</p>	<p>3</p>	<p>Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита</p>
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) порядок составления;</p> <p>2) порядок утверждения;</p> <p>3) порядок ведения?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	<p>4</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>4</p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения</p>

	отношении аудиторских проверок следующие требования: 1) предельные сроки проведения аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	2 1 0		аудиторских проверок, основания приостановления и продления их
1.9	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	4 2 1 0		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения</p>
1.10	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	2 1 0		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				

2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Сформированы не всеми подразделениями	2		
		нет	0		
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями	2		Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Не оцениваются	0		
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
	1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;	Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
	2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора	Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	0		

	<p>(администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;</p> <p>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?</p>				
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?</p>	<p>Утверждены карты всех ответственных подразделений</p> <p>2</p> <p>Утверждены карты большинства ответственных подразделений</p> <p>1</p> <p>Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений</p> <p>0</p> <p>Не утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	3	<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
2.5	<p>Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <p>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;</p> <p>2) периодичность выполнения операции;</p> <p>3) должностные лица, осуществляющие</p>	<p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме</p> <p>3</p> <p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в</p> <p>2</p>	3	3	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>

	<p>контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?</p>	<p>полном объеме</p>			
		<p>Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме</p>	1		
		<p>Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями</p>	0		
2.6	<p>Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Утвержден Не утвержден</p>	2 0		<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита</p>
2.7	<p>Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?</p>	<p>Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта Указаны требования 1) - 2)</p>	3 2 1		<p>Годовой план внутреннего финансового аудита</p>
2.8	<p>Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?</p>	<p>Требования настоящего пункта не выполнены Да нет</p>	0 2 0		<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита</p>

2.9	<p>Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:</p> <p>1) утверждение программы аудиторской проверки;</p> <p>2) формирование аудиторской группы?</p>	<p>Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта</p>	2		<p>Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;</p> <p>Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы</p>
2.10	<p>Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:</p> <p>1) тема аудиторской проверки;</p> <p>2) наименование объектов аудиторской проверки;</p> <p>3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;</p> <p>4) сроки проведения аудиторской проверки?</p>	<p>Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	4	3	<p>Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита</p>
3	<p>Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>				
3.1	<p>Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?</p>	<p>Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении 90%</p>	6	4	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного</p>

		<p>существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	3		<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
3.2	<p>Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>Несоблюдение требований отсутствуют</p> <p>Имеется единственный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеется множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)</p>	4 2 1 0		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего</p>	<p>Выполнены все требования настоящего</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора</p>

	<p>финансового контроля: регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры содержат сведения о предпринимаемых мерах по их устранению?</p>	<p>пункта в полном объеме</p> <p>Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>0</p>		<p>(администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
<p>3.4</p>	<p>Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?</p>	<p>Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур</p> <p>Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета</p> <p>Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета</p> <p>Учет не осуществляется</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>

3.5	<p>Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?</p>	<p>Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>	3	<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения</p>
3.6	<p>Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?</p>	<p>Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения</p>	3	<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.7	<p>Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего</p>	<p>Учтена информация 1) - 2) Учтена информация 1) или 2)</p>	2 1	<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения</p>

	<p>финансового контроля следующая информация:</p> <p>1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;</p> <p>2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?</p>	Информация 1) - 2) не учтена	0	результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
3.8	<p>Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичность представления;</p> <p>2) своевременность представления?</p>	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	4	Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1	
		Требования настоящего пункта не выполняются	0	
3.9	<p>Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств,</p>	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2	Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы

	наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1		
		Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0		
3.10	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		

			Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
			Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0		
3.12	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?		Случаи отклонения от программ отсутствуют	4		Утвержденные программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
			Имеется единственный случай отклонения от программ	2		
			Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		
			Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?		Осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы, подготовливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
			Осуществляется не по всем проверкам	1		
			Не осуществляется	0		

3.14	<p>Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?</p>	<p>Случаи невручения результатов отсутствуют</p> <p>Имеется единственный случай невручения результатов</p> <p>Имеются множественные случаи невручения результатов</p>	2		Акты аудиторских проверок
3.15	<p>Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:</p> <p>1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках;</p> <p>2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.</p>	<p>Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
3.16	<p>Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:</p> <p>1) о степени надежности внутреннего финансового контроля;</p>	<p>Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Большая часть отчетов содержит выводы 1) - 3)</p>	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок

	<p>2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;</p> <p>3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?</p>	<p>настоящего пункта в полном объеме</p>			
3.17	<p>Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Большая часть отчетов содержит два вывода</p> <p>Большая часть отчетов содержит один вывод</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p> <p>Случаи нарушения сроков отсутствуют</p> <p>Имеется единственный случай нарушения сроков</p> <p>Имеются множественные случаи нарушения сроков</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>

<1> Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 баллов;

- **качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;**

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> Пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение № 2
к Порядку проведения комитетом финансов Администрации Окуловского
муниципального района анализа осуществления главными
администраторами бюджетных средств внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

за _____ ГОД

Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита		3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																				Итого- вая оценка (сумма значе- ний в графах 2 + 3 + ...41)	Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномо-ченных должностных лиц наделенных полномочиями по осуществ-лению внутреннего финансового аудита (чел.)															
1. Качество нормативно-правового обеспечения цствления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита		2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																						Штат	Фа													
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	41	42	43	44	
Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																						