

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**ТОЛПУХОВСКОЕ СОБИНСКОГО РАЙОНА**

07.12.2018

№163

*«Об утверждении Порядка осуществления полномочий по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»*

В соответствии со статьей 265, частью 4 статьи 157, частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», администрация МО Толпуховское Собинского района

**ПО С Т А Н О В Л Я Е Т:**

1. Утвердить Порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Приложение №1).

2. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте администрации МО Толпуховское Собинского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» .

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации МО Толпуховское

И.Е.Абрамова



Приложение №1  
к Постановлению администрации  
Толпуховского сельского поселения  
от 07.12.2018 г. № 163

**ПОРЯДОК  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОРГАНОМ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПОЛНОМОЧИЯ ПО АНАЛИЗУ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Целью проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Деятельность по проведению анализа осуществляется на основании распоряжения главы Толпуховского сельского поселения (далее – распоряжение) в соответствии с планом контрольной деятельности, утвержденным органом внутреннего муниципального финансового контроля (далее - план).

4. Анализ проводится органом внутреннего муниципального финансового контроля, уполномоченным на проведение анализа (далее - ОВМФК) в соответствии с распоряжением главы администрации МО Толпуховское, в котором указываются: цель анализа, анализируемый период, состав рабочей группы ОВМФК с указанием руководителя рабочей группы либо уполномоченное должностное лицо ОВМФК, срок проведения анализа.

5. Уведомление главного администратора бюджетных средств осуществляется ОВМФК в письменной форме (путем направления Удостоверения), посредством факсимильной или электронной связи не менее чем за два рабочих дня до даты начала проведения анализа.

К уведомлению прилагается список документов, которые главный

администратор бюджетных средств обязан предоставить руководителю рабочей группы ОВМФК либо уполномоченному должностному лицу ОВМФК в указанный в уведомлении срок.

6. Срок проведения анализа не может превышать 30 рабочих дней.

7. Руководитель рабочей группы либо уполномоченное должностное лицо ОВМФК до начала проведения анализа готовит программу, в которой указываются наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения анализа.

8. В целях определения оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, в ходе проведения анализа исследуется:

исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

исполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами и получателями бюджетных средств;

исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита;

нормативное правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

9. По результатам анализа руководителем рабочей группы либо уполномоченным должностным лицом ОВМФК составляется заключение, которое должно содержать следующие сведения:

основание для проведения анализа, цель анализа, наименование главного

администратора бюджетных средств, анализируемый период, состав рабочей группы либо уполномоченное должностное лицо ОВМФК, срок проведения анализа;

описание исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оценка соблюдения требований законодательства при исполнении бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

результаты оценки нормативного правового обеспечения, организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по критериям (далее - Результаты оценки), указанным в приложении №1 к настоящему Порядку;

описание 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.

10. Последняя страница заключения должна содержать подписи руководителя рабочей группы либо уполномоченного должностного лица ОВМФК, проводившего анализ.

11. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр для главного администратора бюджетных средств, один экземпляр для ОВМФК.

12. Заключение с приложением Результаты оценки направляется (вручается) главному администратору бюджетных средств в течение 2 рабочих дней после окончания анализа.

13. Информация по результатам проведенного анализа включается в годовой отчет о деятельности ОВМФК за отчетный календарный год.

Приложение №1  
к Порядку осуществления органом  
внутреннего муниципального финансового  
контроля полномочия по анализу осуществления  
главными администраторами бюджетных средств  
внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита

**РЕЗУЛЬТАТЫ  
ОЦЕНКИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ОРГАНИЗАЦИИ  
И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

N	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка	Источники
---	---------	----------	-------	---------	-----------

					информации для расчета показателей
1	Нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.2	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего	1		

		пункта			
		Правовой акт не утвержден	0		
1.3	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
		Нет	0		
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором)	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора

	бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Не утвержден	0		
1.6	Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченны х должностных лиц в полном объеме	3		Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		Определены для всех уполномоченны х должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченны х должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.7	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		

		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.8	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: 1) предельные сроки проведения аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки;	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего	2		



	2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	пункта			рассмотрения
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.1 0	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
2	Подготовка 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 и в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных
		Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		
		Сформированы не всеми подразделениями	2		

		и			подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Нет	0		
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениям и	2		Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Оцениваются не всеми подразделениям и	1		
		Не оцениваются	0		
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеется единичный случай нарушения <a href="#">требований 1, 2</a> или <a href="#">3</a>	3		

	<p>требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;</p> <p>2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (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>	<p>Имеются не более трех случаев нарушения <a href="#">требований 1, 2</a> или <a href="#">3</a></p>	1		<p>ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Имеются множественные случаи нарушений условий <a href="#">1</a> - <a href="#">3</a></p>	0		
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>	3		<p>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о</p>
		<p>Утверждены карты большинства ответственных подразделений</p>	2		
		<p>Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений</p>	1		
		<p>Не утверждены</p>	0		

		карты всех ответственных подразделений			структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
2.5	Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции; 2) периодичность выполнения операции; 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениям и в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениям и не в полном объеме	2		
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениям и не в полном объеме	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми	0		

		подведомственными подразделениями			
2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0		
2.7	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?	Указаны все <a href="#">требования 1 - 4</a> настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны <a href="#">требования 1 - 3</a> настоящего пункта	2		
		Указаны <a href="#">требования 1 - 2</a>	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	Да	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		Нет	0		
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к	Осуществлены <a href="#">действия 1 - 2</a> настоящего	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего

	проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	пункта			финансового аудита
		Осуществлены <a href="#">действия 1</a> настоящего пункта	1		программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.1 0	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудиторской проверки; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; 4) сроки проведения аудиторской проверки?	Все программы содержат <a href="#">данные 1 - 4</a> настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит <a href="#">данные 1 - 4</a> настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все <a href="#">данные 1 - 4</a> настоящего пункта	2		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3	Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении	Осуществляется в отношении всех существующих	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений

	<p>установленных Порядком внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?</p>	<p>внутренних бюджетных процедур</p>			<p>главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	4		
		<p>Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	3		
		<p>Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	1		
		<p>Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	0		
3.2	<p>Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего</p>	<p>Несоблюдение требований отсутствуют</p>	4		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется единичный случай несоблюдения <a href="#">требований 1, 2</a> или <a href="#">3</a></p>	2		

	финансового контроля: 1) периодичности; 2) методов контроля; 3) способов контроля?	Имеется не более трех случаев несоблюдения <a href="#">требований 1, 2</a> или <a href="#">3</a>	1		результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются множественные случаи несоблюдения <a href="#">требования 1 - 3</a>	0		
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего 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 предполагаемых мерах по их устранению?	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Выполнены <a href="#">требования 1 - 3</a> настоящего пункта в полном объеме	3		
		Выполнены <a href="#">требования 1 - 2</a> настоящего пункта в полном объеме	2		
		<a href="#">Требования 1 - 4</a> не выполнены	0		
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов)	Учет осуществляется	3		Правовой документ главного



	внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур			администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		Учет осуществляется, имеются случаи нарушения порядка ведения учета	2		
		Учет осуществляется не всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета	1		
		Учет не осуществляется	0		
3.5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором)	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями,	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения

	бюджетных средств порядке?	ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур			регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, имеются случаи нарушения порядка хранения	2		
		Хранение осуществляется не всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1		
		Хранение не осуществляется	0		
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		внутреннего

		Решения не приняты	0		финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	Учтена <a href="#">информация 1</a> - <u>2</u>	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
		Учтена <a href="#">информация 1</a> или <u>2</u>	1		
		<a href="#">Информация 1</a> - <u>2</u> не учтена	0		
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются единичные случаи нарушения <a href="#">требований 1</a> или <u>2</u>	2		

		Имеются множественные случаи нарушения <a href="#">требований 1</a> и (или) <a href="#">2</a>	1		устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения 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?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1		
		Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0		
3.1 0	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств
		Имеется единичный	2		

	плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	случай отклонения от плана			годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		
3.1 1	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 единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		
		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
		Имеются	0		

		множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя			
3.1 2	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		
3.1 3	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам	1		
		Не осуществляется	0		
3.1 4	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок

	аудита, уполномоченному на получение акта?	Имеется единичный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.1 5	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 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; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита?	Все отчеты содержат <a href="#">информацию 1 - 2</a> настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит <a href="#">информацию 1 - 2</a> настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть отчетов содержит только <a href="#">информацию 1</a> настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.1 6	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности	Все отчеты содержат <a href="#">выводы 1 - 3</a> настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок

	<p>внутреннего финансового контроля;</p> <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>	Большая часть отчетов содержат <a href="#">выводы 1 - 3</a> настоящего пункта в полном объеме	3		
		Большая часть отчетов содержит два вывода	2		
		Большая часть отчетов содержит один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.1 7	<p>Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?</p>	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;</p> <p>Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		
Итоговая оценка			120		



