



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	бюджетных средств правовой актом, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:	требования настоящего пункта			(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
	1) порядок формирования;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок актуализации;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок утверждения.	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:	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
	1) порядок учета;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок хранения;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт не утвержден	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора	Да	2		Правовой акт главного администратора
		Нет	0		

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие
		Утверждены карты большинства	2		

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		<p>выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и подписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		устанавливающий порядок составления отчетности о
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		результатах внутреннего финансового контроля
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости осуществлении при	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:	требования настоящего пункта			(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
	1) порядок формирования;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок актуализации;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок утверждения.	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:	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
	1) порядок учета;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок хранения;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт не утвержден	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора	Да	2		Правовой акт главного администратора
		Нет	0		

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля</p>
		Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		<p>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие</p>
		Утверждены карты большинства	2		

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		<p>выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и подписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		устанавливающий порядок составления отчетности о
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		результатах внутреннего финансового контроля
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости осуществлении при	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	<p>бюджетных средств правовой основой устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>	<p>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></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой основой устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</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></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
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>	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита,
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		устанавливающий формирование аудиторской группы
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>	Все программы содержат данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		<p>выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

<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 N 2

к Порядку проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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

Код главн ого адми нистр атора бюдж етных средс тв по БК	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																																									Итого вая оценк а (сумм а знач ний в граф ах 2 + 3 + ... 41)	Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченн ых должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлени ю внутреннего финансового аудита (чел.)	
	1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита											2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																					Штат	Факт
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16	3.17							
	Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																											
1	2	3	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				



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	<p>бюджетных средств правовой основой устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>	<p>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></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой основой устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</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></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля 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
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единственный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

<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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	<p>бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения. 	<p>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></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
1.3	<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></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств,</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств,</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие
		Утверждены карты большинства	2		

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		<p>выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:	требования настоящего пункта			(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
	1) порядок формирования;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок актуализации;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок утверждения.	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:	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
	1) порядок учета;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок хранения;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт не утвержден	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора	Да	2		Правовой акт главного администратора
		Нет	0		

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	<p>бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>	<p>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></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</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></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		<p>выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	<p>внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости</p> <p>Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости</p> <p>Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;</p> <p>Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита,</p> <p>устанавливающий формирование аудиторской группы</p>
3.10	<p>Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?</p>	<p>Случаи отклонения от плана отсутствуют</p> <p>Имеется единичный случай отклонения от плана</p> <p>Имеется не более трех случаев отклонения от плана</p> <p>Имеются множественные случаи отклонения от плана</p>	<p>4</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>0</p>	<p>Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;</p> <p>Сведения о результатах аудиторских проверок</p>
3.11	<p>Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора</p>	<p>Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением</p>	<p>4</p>		<p>Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	<p>бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>	<p>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></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</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></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	бюджетных средств правовой основой устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения.	требования настоящего пункта			(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 пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.3	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой основой 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	Да	2		Правовой акт главного администратора
		Нет	0		

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок осуществления

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

<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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	бюджетных средств правовой актом, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:	требования настоящего пункта			(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
	1) порядок формирования;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок актуализации;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок утверждения.	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:	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
	1) порядок учета;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок хранения;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт не утвержден	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора	Да	2		Правовой акт главного администратора
		Нет	0		

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		<p>выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единичный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

<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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	<p>бюджетных средств правовой основой устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>	<p>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></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой основой устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</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></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Утверждены карты большинства	2		утверждающие

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
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>	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита,
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		устанавливающий формирование аудиторской группы
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>	Все программы содержат данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6				
	предполагаемых мерах по их устранению?								
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля				
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2			Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?		Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2								

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	бюджетных средств правовой основой устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения.	требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден			(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
1.3	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой основой 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 Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора	Да Нет	2 0		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, 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 актом, 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	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие
		Утверждены карты большинства	2		

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		установивший порядок составления отчетности о
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		результатах внутреннего финансового контроля
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

<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.



Новгородская область
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

20.07.2016 № 66

г. Боровичи

**Об утверждении порядка проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского 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, пунктом 3.28 Положения о Комитете финансов Администрации Боровичского муниципального района, утвержденного Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.06.2016 №61

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского 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.

Председатель Комитета

С.А. Бородина

Утвержден
приказом Комитета финансов
Администрации Боровичского
муниципального района
от 20.07.2016г. № 66

**Порядок
проведения Комитетом финансов Администрации Боровичского
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 Боровичского 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 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 в документе, являющемся 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 №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 №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 №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 федерального бюджета 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). Доклад направляется Главе муниципального района.

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 органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку проведения Комитетом финансов
Администрации Боровичского
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	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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)	Правовой акт утвержден и содержит все	4		Правовой акт главного администратора

1	2	3	4	5	6
	<p>бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>	<p>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></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</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></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p></p> <p></p>	<p>Правовой акт главного администратора</p>

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				(администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		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 уполномоченных 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 уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1	2	3	4	5	6
1.7	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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 актом и утвержен содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		<p>Правовой актом и утвержен содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой актом и утвержен содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержен</p>	0		
1.8	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	<p>Правовой актом и утвержен содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой актом и утвержен содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой актом и утвержен содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержен</p>	0		

1	2	3	4	5	6
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	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 рассмотрения
		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		
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой актом, устанавливающим 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	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора

1	2	3	4	5	6
	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
		Сформированы не всеми подразделениями	2		внутренних бюджетных процедур;
		нет	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не оцениваются	0		Положения структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5	6
					выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих 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>	Нарушения отсутствуют	4		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля</p>
		Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) – 3)	0		
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем</p>	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		<p>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие</p>
		Утверждены карты большинства	2		

1	2	3	4	5	6
	(заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		подразделений, ответственных за результаты выполнения
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		внутренних бюджетных процедур; Положения о 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 подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями	1		

1	2	3	4	5	6
		и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
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 требования 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) – 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) – 2)	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,
		нет	0		

1	2	3	4	5	6
					утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) – 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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 данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) – 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) – 4) настоящего пункта	2		
		Требования	0		

1	2	3	4	5	6
		настоящего пункта не выполнены			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного
		Имеется	2		

1	2	3	4	5	6
	<p>следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?</p>	<p>единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p>	1		<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты</p>
		<p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) – 3)</p>	0		<p>результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>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</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		<p>ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Выполнены требования 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	2		
		<p>Требования 1) - 4) не выполнены</p>	0		

1	2	3	4	5	6
	предполагаемых мерах по их устранению?				
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2				
Учет осуществляется, 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) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
Хранение	2				

1	2	3	4	5	6
		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, 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 финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
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	Учтена информация 1) – 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) – 2) не учтена	0		

1	2	3	4	5	6
	государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?				результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
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 уполномоченным и подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требования 1) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требования 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных

1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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 единичный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора

1	2	3	4	5	6
	(администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			(администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		0
		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 результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		0
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	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		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	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	Все отчеты содержат информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) – 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть	1		

1	2	3	4	5	6
	отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) – 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) – 3) 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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		

1	2	3	4	5	6
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

-
- <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.

