

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**АДМИНИСТРАЦИИ**

**КОМСОМОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 155150, Ивановская область, г.Комсомольск, ул.50 лет ВЛКСМ, д.2, ИНН 3714002224,КПП 371401001,  ОГРН 1023701625595, Тел./Факс (49352) 2-11-78, e-mail: [admin.komsomolsk@mail.ru](mailto:admin.komsomolsk@mail.ru) | | | | | | | | | |
|  | « | 08 | » | 08 | 2017г. № | 215 |  |  |

**О внесении изменений в постановление Администрации Комсомольского муниципального района от 18.09.2015г. №463 «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением Администрации Комсомольского 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, руководствуясь статьями 30, 44 Устава Комсомольского муниципального Ивановской области, Положением о финансовом управлении Администрации Комсомольского муниципального района, утвержденным решением Совета Комсомольского муниципального района от 10.12.2015г. №40, Администрация Комсомольского муниципального района **постановляет:**

1. Внести в постановление Администрации Комсомольского муниципального района от 18.09.2015г. №463 «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением Администрации Комсомольского муниципального района анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» следующие изменения:
   1. Преамбулу постановления изложить в новой редакции:

«В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьями 30, 44 Устава Комсомольского муниципального Ивановской области, Положением о финансовом управлении Администрации Комсомольского муниципального района, утвержденным решением Совета Комсомольского муниципального района от 10.12.2015г. №40, Администрация Комсомольского муниципального района **постановляет:**».

* 1. В приложении 1 к постановлению:
     1. В пункте 1 и далее по тексту Порядка слова «бюджет Комсомольского муниципального района (далее – районный бюджет)» в соответствующем падеже дополнить словами «и бюджет Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района (далее – бюджет городского поселения)» в соответствующем падеже, слова «районный бюджет» в соответствующем падеже дополнить словами «и бюджет городского поселения» в соответствующем падеже.
     2. Раздел III Порядка дополнить пунктом 13 следующего содержания:

«13. Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита производится по критериям качества, указанным в Приложении №1 к настоящему Порядку.»

* + 1. Дополнить Порядок приложением №1 в соответствии с приложением №1 к настоящему постановлению.
    2. Пункты 13 и 14 Раздела IV Порядка считать пунктами 14 и 15 соответственно.
    3. Раздел IV Порядка дополнить пунктом 16 следующего содержания:

«16. В заключении отражается следующая информация:

- отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (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.»

* + 1. Пункты 15 и 16 Раздела IV Порядка считать пунктами 17 и 18 соответственно.

1. Разместить данное постановление на официальном сайте органов местного самоуправления Комсомольского муниципального района в сети «Интернет» и опубликовать в Вестнике нормативных правовых актов органов местного самоуправления Комсомольского муниципального района.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового управления Администрации Комсомольского муниципального района Синельникову Е.С.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **И.о.главы Комсомольского муниципального района** |  | **И.А.Шарыгина** |

# Приложение №1

к постановлению Администрации

Комсомольского муниципального района

Ивановской области

от «08» 08.2017г. №2015

Приложение №1

к Порядку проведения финансовым

управлением Администрации Комсомольского

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[\*](#sub_991) | Отметка[\*\*](#sub_992) | Источники информации для расчета показателей |
| 1 | *Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* | | | | |
| 1.1 | Определение полномочий должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля. | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Должностные инструкции 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 | Утверждение главным администратором (администратором) бюджетных средств правового акта, устанавливающего в отношении карт внутреннего финансового контроля следующих требований:  1) порядок формирования;  2) порядок актуализации;  3) порядок утверждения. | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.3 | Утверждение главным администратором (администратором) бюджетных средств правового акта, устанавливающего 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 | Установление руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля. | Да | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля |
| Нет | 0 |  |
| 1.5 | Утверждение главным администратором (администратором) бюджетных средств порядка 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 | Определение главным администратором (администратором) бюджетных средств полномочий подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита. | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Положения (должностные инструкции) 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 |  |
| 1.7 | Утверждение главным администратором (администратором) бюджетных средств правового акта, устанавливающего 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 | Утверждение главным администратором (администратором) бюджетных средств правового акта, устанавливающего в отношении аудиторских проверок следующие требования:  1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;  2) основания для их приостановления;  3) основания для их продления. | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.9 | Утверждение главным администратором (администратором) бюджетных средств правового акта, устанавливающего 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 | Утверждение главным администратором (администратором) бюджетных средств правового акта, устанавливающего 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 | Формирование Перечня операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. | Сформированы всеми подразделениями в полном объеме | 3 |  | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме | 1 |  |
| Сформированы не всеми подразделениями | 2 |  |
| Не сформированы | 0 |  |
| 2.2 | Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля. | Оцениваются всеми подразделениями | 2 |  | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Оцениваются не всеми подразделениями | 1 |  |
| Не оцениваются | 0 |  |
| 2.3 | Наличие случаев 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 единичный случай нарушения требований [1)](#sub_11231), [2)](#sub_11232) или [3)](#sub_11233) | 3 |  |
| Имеются не более трех случаев нарушения требований [1)](#sub_11231), [2)](#sub_11232) или [3)](#sub_11233) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушений условий [1) - 3)](#sub_11231) | 0 |  |
| 2.4 | Утверждение карт внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств. | Утверждены карты всех ответственных подразделений | 3 |  | Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Утверждены карты большинства ответственных подразделений | 2 |  |
| Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений | 1 |  |
| Не утверждены карты всех ответственных подразделений | 0 |  |
| 2.5 | Отражение 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, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме  (требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями, но в полном объеме) | 2 |  |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями | 0 |  |
| 2.6 | Утверждение руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита. | Утвержден | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита |
| Не утвержден | 0 |  |
| 2.7 | Отражение в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующих данных:  1) тема аудиторской проверки;  2) объекты аудита;  3) срок проведения аудиторской проверки;  4) ответственные исполнители. | Указаны все требования [1) - 4)](#sub_11271) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита |
| Указаны требования [1) - 3)](#sub_11271) настоящего пункта | 2 |  |
| Указаны требования [1) - 2)](#sub_11271) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.8 | Утверждение плана аудиторских проверок до начала очередного финансового года. | да | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита |
| нет | 0 |  |
| 2.9 | Осуществление следующих действий в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:  1) утверждение программы аудиторской проверки;  2) формирование аудиторской группы. | Осуществлены действия [1) - 2)](#sub_11291) 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)](#sub_11291) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.10 | Содержание в программах аудиторских проверок следующих данных:  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)](#sub_112101) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит данные [1) - 4)](#sub_112101) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все данные [1) - 4)](#sub_112101) настоящего пункта | 2 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3 | *Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* | | | | |
| 3.1 | Осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных Порядком[\*\*\*](#sub_993) 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 | Наличие при осуществлении внутреннего финансового контроля случаев несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:  1) периодичности,  2) методов контроля,  3) способов контроля. | Несоблюдение требований отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения требований [1)](#sub_11321), [2)](#sub_11322) или [3)](#sub_11323) | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения требований [1)](#sub_11321), [2)](#sub_11322) или [3)](#sub_11323) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения требования [1) - 3)](#sub_11321) | 0 |  |
| 3.3 | Выполнение следующих требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:  1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;  2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;  3) регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;  4) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению. | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме | 5 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Выполнены 3 требования настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Выполнены 2 требования настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Выполнено 1 требование настоящего пункта | 1 |  |
| Требования [1) - 4)](#sub_11331) не выполнены | 0 |  |
| 3.4 | Осуществление учета 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 | Осуществление хранения 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 контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения |
| Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранений | 2 |  |
| Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения | 1 |  |
| Хранение не осуществляется | 0 |  |
| 3.6 | Принятие 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 | Учет при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующей информации:  1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного и муниципального финансового контроля;  2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита. | Учтена информация [1) - 2)](#sub_11371) | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля;  Отчеты внутреннего финансового аудита |
| Учтена информация [1)](#sub_11371) или [2)](#sub_11372) | 1 |  |
| Информация [1) - 2)](#sub_11371) не учтена | 0 |  |
| 3.8 | Соблюдение уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующих требований в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:  1) периодичность представления;  2) своевременность представления. | Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями | 4 |  | Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;  Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеются единичные случаи нарушения требований [1)](#sub_11381) или [2)](#sub_11382) | 2 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения требований [1)](#sub_11381) и (или) [2)](#sub_11382) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | 0 |  |
| 3.9 | Наличие случаев необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости | 1 |  |
| Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости | 0 |  |
| 3.10 | Наличие при осуществлении плановых аудиторских проверок случаев 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 | Наличие случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств. | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 4 |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 1 |  |
| Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 0 |  |
| 3.12 | Наличие при осуществлении аудиторских проверок случаев отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита. | Случаи отклонения от программ отсутствуют | 4 |  | Утвержденные программы аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от программ | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев отклонения от программ | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от программ | 0 |  |
| 3.13 | Осуществление документирования 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 | Наличие случаев 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 | Содержание в отчетах о результатах аудиторских проверок информации:  1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках;  2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита. | Все отчеты содержат информацию [1) - 2)](#sub_113151) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результаты аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержит информацию [1) - 2)](#sub_113151) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит только информацию [1)](#sub_113151) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.16 | Содержание в отчетах о результатах аудиторских проверок следующих выводов:  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)](#sub_113161) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержат выводы [1) - 3)](#sub_113161) 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 | Наличие случаев 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 представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;  Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Имеется единичный случай нарушения сроков | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения сроков | 0 |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* 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.

\*\* Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

\*\*\* [Пункт 5 статьи 160.2-1](garantF1://12012604.160215) Бюджетного кодекса Российской Федерации.