**АДМИНИСТРАЦИЯ ЯГОДНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

686230, поселок Ягодное, Ягоднинский район, Магаданская область, улица Спортивная, дом 6, тел. (8 41343) 2-35-20, факс (8 41343) 2-35-20, E-mail: [yakomfin@49gov.ru](mailto:Priemnaya_yagodnoe@49gov.ru)

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ**

**ПРИКАЗ**

**от « 01 » декабря 2016 г. № 13**

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ЯГОДНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

В соответствии с [пунктом 4 статьи 157](consultantplus://offline/ref=A5557EF3CD3303CAA26CE01EA39AFA951AA6AE187AF8658D7400EB527C304F158E317EC9C2DCkB1AF) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях установления требований к проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить [Порядок](#P30) проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель

Комитета по финансам Р.А. Ковалева

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕН

Приказом

Комитета по финансам

администрации

Ягоднинского городского округа

от 01 декабря 2016 г. N 13

ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ЯГОДНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливают правила проведения контрольно-аналитическим отделом Комитета по финансам администрации Ягоднинского городского округа (далее – Отделом) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Ягоднинского городского округа (далее - главные администраторы средств бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также настоящим Порядком.

3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета.

**II. Планирование проведения анализа осуществления главными**

**администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Планирование проведения анализа осуществляется посредством включения в план контрольных мероприятий отдела внутреннего государственного финансового контроля и в план работы Отдела на соответствующий год.

В плане указывается перечень главных администраторов средств бюджета Ягоднинского городского округа, в отношении которых планируется осуществить анализ в текущем календарном году.

1. По решению руководителя Комитета по финансам администрации Ягоднинского городского округа (далее – Комитета) может проводиться внеплановый анализ.

**III. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Анализ осуществляется должностными лицами контрольно-аналитического отдела внутреннего государственного финансового контроля Комитета (далее – Отдел).
2. Анализ проводится на основании приказа Комитета.
3. Приказ о проведении анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должен содержать:

а) наименование главного администратора средств бюджета Ягоднинского городского округа;

б) анализируемый период осуществления главными администраторами средств областного бюджет внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

в) должностное лицо Отдела, уполномоченное на проведение анализа;

г) срок проведения анализа.

1. Срок проведения анализа определяется исходя из особенностей деятельности главных администраторов средств бюджета Ягоднинского городского округа, и не может превышать 20 рабочих дней.
2. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главных администраторов средств бюджета Ягоднинского городского округа.
3. Срок представления документов, материалов и информации устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения такого запроса. При этом устанавливаемый срок не может составлять менее 3 рабочих дней.
4. Информация, документы и материалы, необходимые для проведения анализа представляются главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа в подлиннике или представляются их копии, заверенные в установленном порядке.
5. Главные администраторы средств бюджета Ягоднинского городского округа обязаны своевременно и в полном объеме представлять информацию, документы и материалы, необходимые для проведения анализа.
6. При проведении анализа исследуется:

а) осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

* подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) осуществление главным администратором (администратором) доходов бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета;

в) осуществление главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

г) осуществление главным администратором средств бюджета Ягоднинского городского округа (их уполномоченными должностными лицами) внутреннего финансового аудита в целях:

* оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
* подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

* 1. При проведении анализа оценивается степень соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям качества осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, указанным в Приложении № 1 к настоящему порядку.

**IV. Оформление результатов анализа осуществления главными**

**администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

* 1. Результаты анализа оформляются заключением.
  2. Заключение подписывается должностным лицом, уполномоченным на проведение анализа, не позднее последнего дня срока проведения анализа.
  3. Заключение должно содержать:

а) наименование главного администратора средств бюджета Ягоднинского городского округа;

б) основание проведения анализа;

в) срок проведения анализа;

г) описание проведенного анализа;

д) выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) оценку осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оформляются по форме согласно Приложению № 2 к настоящему порядку.

1. В случае выявления недостатков в деятельности главных администраторов средств бюджета Ягоднинского городского округа по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должностным лицом, уполномоченным на проведение анализа, в течение 5 рабочих дней после даты окончания анализа готовятся рекомендации по совершенствованию организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Рекомендации подписываются руководителем Комитета.
3. Заключение и рекомендации направляются главным администраторам средств бюджета Ягоднинского городского округа в течении 3 рабочих дней со дня их подписания.
4. Запросы о представлении документов, информации и материалов, заключения, рекомендации и другие документы, передача которых предусмотрена настоящим Порядком, вручаются представителю главного администратора средств бюджета Ягоднинского городского округа, либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом.

V. **Реализация результатов анализа осуществления главными**

**администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Информация о результатах анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включается в сводный отчет о деятельности Отдела за соответствующий год.
2. Сводная информация с предложениями по совершенствованию организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа, подготавливается по результатам анализа, проведенного на основании информации о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, представляемой ежегодно главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа.
3. Информация о результатах анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год предоставляется руководителю Комитета.

Приложение N 1

к порядку осуществления главными администраторами

средств бюджета Ягоднинского городского округа 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>](#P667) | Отметка [<2>](#P671) | Источники информации для расчета показателей |
| 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) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:  1) порядок формирования;  2) порядок актуализации;  3) порядок утверждения. | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 3 |  | 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 не утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.3 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:  1) порядок учета;  2) порядок хранения;  3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 3 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.4 | Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля? | Да | 1 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля |
| Нет | 0 |  |
| 1.5 | Утвержден ли главным администратором (администратором) 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 |  |
| 1.7 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:  1) порядок составления;  2) порядок утверждения;  3) порядок ведения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 3 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.8 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:  1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;  2) основания для их приостановления;  3) основания для их продления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 3 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.9 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:  1) форма акта аудиторской проверки;  2) порядок направления акта;  3) сроки его рассмотрения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 3 |  | 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 акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:  1) порядок составления;  2) порядок представления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 2 | Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 2.1 | Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур? | Сформированы всеми подразделениями в полном объеме | 3 |  | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме | 2 |  |
| Сформированы не всеми подразделениями | 1 |  |
| нет | 0 |  |
| 2.2 | 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 | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля  подразделений главного администратора  средств бюджета округа,  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), 2) или  3) | 2 |  |
| Имеются не более трех случаев  нарушения требований 1), 2) или  3) | 1 |  |
|  | Имеются множественные случаи  нарушений условий 1) - 3) | 0 |  |  |
| 2.3 | Утверждены ли карты внутреннего  финансового контроля всех  подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур,  руководителем (заместителем  руководителя) главного  администратора бюджетных  средств? | Утверждены карты всех  ответственных подразделений | 3 |  | Правовые документы главного  администратора средств  бюджета округа, 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 |  |
| 2.4 | 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, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не 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 |  |
| 2.5 | Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита? | Утвержден | 1 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита |
| Не утвержден | 0 |  |
| 2.6 | 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](#P330)) - [4)](#P333) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита |
| Указаны [требования 1)](#P330) - [3)](#P332) настоящего пункта | 2 |  |
| Указаны [требования 1)](#P330) - [2](#P331)) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.7 | Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года? | да | 1 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита |
| нет | 0 |  |
| 2.8 | Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:  1) утверждение программы аудиторской проверки;  2) формирование аудиторской группы? | Осуществлены [действия 1)](#P358) - [2)](#P359) настоящего пункта | 3 |  | Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Осуществлены [действия 1](#P358)) настоящего пункта | 2 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 1 |  |
| 2.9 | 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)](#P374) - [4)](#P377) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит [данные 1](#P374)) - [4)](#P377) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все [данные 1)](#P374) - [4)](#P377) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3 | Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 3.1 | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком [<3>](#P672) внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур | 4 |  | 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 | 3 |  |
| Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур | 2 |  |
| 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 следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:  1) периодичности,  2) методов контроля,  3) способов контроля? | Несоблюдение требований отсутствуют | 3 |  | 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](#P414)), [2](#P415)) или [3)](#P416) | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения [требований 1](#P414)), [2](#P415)) или [3](#P416)) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения [требования 1](#P414)) - [3)](#P416) | 0 |  |
| 3.3 | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:   1. 1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; 2. 2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; 3. регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению? | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Выполнены [требования 1](#P414)) - [3](#P416)) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Выполнены [требования 1](#P414)) - [2](#P415)) настоящего пункта в полном объеме | 1 |  |
| [Требования 1](#P414)) -3) не выполнены | 0 |  |
| 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 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 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения? | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  информация 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 государственного финансового контроля;  2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | Учтена [информация 1)](#P495) - [2)](#P496) | 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)](#P495) или [2)](#P496) | 1 |  |
| [Информация 1)](#P495) - [2)](#P496) не учтена | 0 |  |
| 3.8 | Имеются ли случаи нарушения  сроков представления годовой  отчетности о результатах  осуществления внутреннего  финансового контроля? | Случаи нарушения сроков  отсутствуют | 2 |  | Отчетность подразделений главного  администратора средств  бюджета округа о результатах внутреннего  финансового контроля;  Правовой документ главного  администратора средств областного  бюджета, устанавливающий порядок  составления отчетности о результатах  внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай  нарушения сроков | 1 |  |
| Имеются множественные случаи  нарушения сроков | 0 |  |
| 3.9 | Обеспечена ли функциональная  независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита  структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц,  работников главного  администратора средств  бюджета округа, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Функциональная независимость  обеспечена | 1 |  | Правовой акт главного администратора  средств бюджета округа,  утверждающий структуру главного администратора средств бюджета округа;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий  формирование аудиторской группы |
| Функциональная независимость  не обеспечена | 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 | 1 |  | Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеются случаи отклонения от плана | 0 |  |
| 3.11 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 1 |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеются 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 | 1 |  | Утвержденные программы аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеются 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 ведомственной или аудиторской проверки представителю объекта контроля, уполномоченному на получение акта? | Случаи невручения результатов отсутствуют | 2 |  | Акты ведомственных и 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 отсутствии возражений со стороны объектов аудита. | Все отчеты содержат  информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержит  информацию 1) - 2) настоящего  пункта в полном объеме | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит  только информацию 1)  настоящего пункта | 1 |  |
| 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 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 |  |

--------------------------------

<1> Максимальное количество баллов - 88 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 26 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 23 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 39 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> [Пункт 5 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=6DEECD8A045DD4594077DE8947A026EBC0B04F498832B12BABBBD9F5163289ABA9602D8C7220D4t1B) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение N 2

к порядку осуществления главными администраторами

средств бюджета Ягоднинского городского округа внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Результаты

оценки качества внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

за \_\_\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главного администратора бюджетных средств по БК | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итоговая оценка (сумма значений в [графах 2](#P743) + [3](#P744) + ... [41](#P779)) | Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению 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 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| [1.1](#P78) | [1.2](#P93) | [1.3](#P111) | [1.4](#P129) | [1.5](#P138) | [1.6](#P150) | [1.7](#P165) | [1.8](#P183) | [1.9](#P201) | [1.10](#P219) | [2.1](#P235) | [2.2](#P251) | [2.3](#P264) | [2.4](#P283) | [2.5](#P299) | [2.6](#P319) | [2.7](#P328) | [2.8](#P347) | [2.9](#P356) | [2.10](#P371) | [3.1](#P393) | [3.2](#P412) | [3.3](#P431) | [3.4](#P449) | [3.5](#P465) | [3.6](#P480) | [3.7](#P493) | [3.8](#P508) | [3.9](#P526) | [3.10](#P542) | [3.11](#P558) | [3.12](#P574) | [3.13](#P590) | [3.14](#P602) | [3.15](#P614) | [3.16](#P631) | [3.17](#P652) |
| Проставляются баллы выбранных вариантов ответов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Штат | Факт |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |