**АДМИНИСТРАЦИЯ МИНЕРАЛОВОДСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

30 декабря 2016 г. г. Минеральные Воды № 3613

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления

главными администраторами бюджетных средств

Минераловодского городского округа Ставропольского края

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3.53 Положения о финансовом управлении администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края, утверждённого решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 23.12.2015 г. № 123, администрация Минераловодского городского округа:

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#Par33) проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации-начальника финансового управления администрации Минераловодского городского округа Рыженко А.А.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Минераловодского

городского округа С.Ю. Перцев

УТВЕРЖДЁН

постановлением администрации

Минераловодского городского округа

от 30 декабря 2016 г. № 3613

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации финансовым управлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края (далее – финансовое управление) полномочий, определённых положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.53 Положения о финансовом управлении администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края, утверждённого решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 23.12.2015 г. № 123, и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края (далее – главные администраторы бюджетных средств МГО СК) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края (далее – МГО СК) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ставропольского края, муниципальными правовыми актами МГО СК, а также настоящим Порядком.
2. Анализ осуществляется финансовым управлением посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств МГО СК (далее также - объекты анализа).

1.4. При проведении анализа исследуется:

1) осуществление главным распорядителем бюджетных средств МГО СК внутреннего финансового контроля, направленного:

- на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

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

2) осуществление главным администратором доходов бюджета МГО СК внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

3) осуществление главным администратором источников финансирования дефицита бюджета МГО СК внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

4) осуществление главными администраторами бюджетных средств МГО СК внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта этими главными администраторами бюджетных средств МГО СК и подведомственными им получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета МГО СК;

5) осуществление главными администраторами средств бюджета МГО СК (их уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в целях:

- оценки надёжности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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

1. Проведение анализа осуществления

главными администраторами бюджетных средств МГО СК внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Анализ осуществляется ежегодно по итогам завершённого отчётного года.

Для проведения анализа главные администраторы бюджетных средств МГО СК представляют в финансовое управление до 30 января года, следующего за отчётным годом, информацию, документы и материалы в подлинниках или копиях, заверенных в установленном порядке, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.2. Анализ проводится должностными лицами финансового управления, осуществляющими внутренний муниципальный финансовый контроль.

Должностными лицами финансового управления, участвующими в проведении анализа, являются:

- руководитель структурного подразделения финансового управления, на которое возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля;

- муниципальные служащие МГО СК, замещающие должности в структурном подразделении финансового управления, на которое возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

2.3. Анализ проводится посредством изучения информации, документов и материалов, полученных от главных администраторов бюджетных средств МГО СК на основании запроса финансового управления согласно приложению № 1 к настоящему порядку, а также информации, размещённой на официальных сайтах органов, являющихся главными администраторами бюджетных средств МГО СК, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» либо на официальном сайте администрации МГО СК.

2.4. Срок представления информации, документов и материалов устанавливается в запросе финансового управления и исчисляется с даты получения главным администратором бюджетных средств МГО СК запроса. При этом такой срок составляет не менее 3 рабочих дней.

2.5. Срок проведения анализа составляет не более 30 рабочих дней с момента представления объектами анализа запрашиваемых информации, документов и материалов.

2.6. По результатам анализа, не позднее последнего дня его проведения, должностными лицами финансового управления, участвующими в его проведении, подготавливается и подписывается заключение в 2-х экземплярах: один экземпляр - для главного администратора бюджетных средств, второй экземпляр – для финансового управления.

Заключение должно содержать следующие сведения:

- наименование объекта анализа;

- дата начала и окончания проведения анализа;

- анализируемый период осуществления объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- общие сведения о текущем состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объектом анализа;

- отчёт о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - результаты оценки). Результаты оценки оформляются по форме согласно [приложению № 2](#P686) к настоящему Порядку;

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

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

Заключение представляется начальнику финансового управления и направляется руководителю объекта анализа не позднее 5-ти рабочих дней с момента его подписания.

2.7. По результатам рассмотрения заключений, в случае выявления  
существенных нарушений и недостатков, допущенных отдельными объектами анализа, начальник финансового управления вправе принять решение о назначении контрольных мероприятий в отношении данных объектов анализа в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3. Отчётность о результатах проведённого анализа осуществления главными администраторами средств бюджета МГО СК внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год

3.1. Не позднее 15 марта года, следующего за отчётным годом, финансовое управление готовит отчёт о результатах проведённого анализа.

Отчёт о результатах проведённого анализа должен содержать:

- обобщённые результаты анализа, осуществлённого в отчётном году;

- сравнение результатов анализа, проведённого в отчётном году, с результатами анализа, осуществлённого в году, предшествующем отчётному;

- обобщённые предложения по совершенствованию организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. Отчёт о результатах анализа подписывается руководителем структурного подразделения финансового управления, на которое возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, и утверждается начальником финансового управления.

3.3. Утверждённый отчёт о результатах анализа не позднее 01 апреля года, следующего за отчётным, направляется главе Минераловодского городского округа Ставропольского края, а также размещается на официальном сайте администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Приложение № 1

к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
|  | Руководителю главного администратора бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края  ……………………… |

**Запрос**

о предоставлении информации и документов для проведения

анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пунктами 28, 54 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 05.02.2016 года № 101, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(муниципальные правовые акты, являющиеся основанием для проведения анализа)

для проведения финансовым управлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Вам необходимо **в срок до 20 \_ года** представить в подлинниках или копиях, заверенных в установленном порядке, следующие документы (информацию и материалы):

1. Для оценки качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1.1. Должностные регламенты (инструкции) должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля.

1.2. Правовые акты главного администратора бюджетных средств, устанавливающие:

- порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- порядок учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

- порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля.

1.3. Положения подразделений, должностные регламенты (инструкции) должностных лиц главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита.

1.4. Правовые акты главного администратора бюджетных средств, устанавливающие:

- порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;

- предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;

- форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;

- порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Для оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

2.1. Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.2. Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.3. Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля.

2.4. Правовой документ главного администратора бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита.

2.5. Утверждённый руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита.

2.6. Утверждённые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программы аудиторских проверок.

2.7. Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы.

3. Для оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

3.1. Отчёты о результатах внутреннего финансового контроля.

3.2. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.

3.3. Правовые документы главного администратора бюджетных средств, устанавливающие:

- порядок учёта регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

- порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

3.4. Перечни документов с указанием сроков хранения.

3.5. Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.

3.6. Отчётность подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля.

3.7. Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля.

3.8. Правовой акт главного администратора бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора бюджетных средств.

3.9. Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы.

3.10. Правовой документ, утверждённый руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок.

3.11. Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки.

3.12. Акты аудиторских проверок.

3.13. Отчёты о результатах аудиторских проверок.

3.14. Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3.15. Годовую отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Наряду с вышеперечисленными документами, Вам необходимо заполнить и предоставить в финансовое управление следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Количество должностных лиц, осуществляющих в отчётном году в соответствии с должностными регламентами внутренний финансовый контроль | Чел. |  |
| 2. | Количество должностных лиц, осуществляющих в отчётном году в соответствии с должностными регламентами внутренний финансовый аудит | Чел. |  |
| 3. | Количество подведомственных распорядителей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей бюджетных средств | Ед. | Указывается количество отдельно по каждому виду |

Заместитель главы администрации-

начальник финансового управления ……………..

Приложение № 2

к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

КРИТЕРИИ

КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ

(АДМИНИСТРАТОРАМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО

ФИНАНСОВОГО АУДИТА

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вопросы | Критерии | Баллы [<1>](#P667) | Отметка [<2>](#P671) | Источники информации для расчёта 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 бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объёме | 3 |  | Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объёме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.2 | Утверждён ли главным 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 утверждён и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утверждён | 0 |  |
| 1.3 | Утверждён ли главным администратором бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:  1) порядок учёта;  2) порядок хранения;  3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утверждён и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утверждён | 0 |  |
| 1.4 | Установлена ли руководителем главного администратора бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля? | Да | 2 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля |
| Нет | 0 |  |
| 1.5 | Утверждён ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля? | Утверждён и установлен в полном объёме | 2 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Утверждён и установлен не в полном объёме | 1 |  |
| Не утверждён | 0 |  |
| 1.6 | Утверждён ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:  1) порядок составления;  2) порядок утверждения;  3) порядок ведения? | Правовой акт утверждён и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок |
| Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утверждён | 0 |  |
| 1.7 | Утверждён ли главным 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 утверждён и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения |
| Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утверждён | 0 |  |
| 1.8 | Утверждён ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:  1) порядок составления;  2) порядок представления? | Правовой акт утверждён и содержит все требования настоящего пункта | 2 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утверждён | 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 объёме | 3 |  | Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объёме | 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 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 бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай нарушения [требований 1)](#P266), [2)](#P267) или [3)](#P268) | 3 |  |
| Имеются не более трёх случаев нарушения [требований 1](#P266)), [2)](#P267) или [3)](#P268) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушений [условий 1)](#P266) - [3)](#P268) | 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 бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного 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 объёме | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объёме | 2 |  |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объёме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями | 0 |  |
| 2.5 | Утверждён ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита? | Утверждён | 2 |  | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита |
| Не утверждён | 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 объёме | 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 | Утверждён ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года? | да | 2 |  | Правовой документ главного 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 | 2 |  | Утверждённая руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Осуществлены [действия 1](#P358)) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 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 объёме | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утверждённые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит [данные 1](#P374)) - [4)](#P377) настоящего пункта в полном объёме | 3 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все [данные 1)](#P374) - [4)](#P377) настоящего пункта | 2 |  |
| 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 бюджетных средств? | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур | 6 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного 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 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 бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Отчёты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения [требований 1](#P414)), [2](#P415)) или [3)](#P416) | 2 |  |
| Имеются не более трёх случаев несоблюдения [требований 1](#P414)), [2](#P415)) или [3](#P416)) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения [требований 1](#P414)) - [3)](#P416) | 0 |  |
| 3.3 | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:  регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;  регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению? | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объёме | 5 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Выполнены [требования 1](#P414)) - [3](#P416)) настоящего пункта в полном объёме | 3 |  |
| Выполнены [требования 1](#P414)) - [2](#P415)) настоящего пункта в полном объёме | 2 |  |
| [Требования 1](#P414)) - 4) не выполнены | 0 |  |
| 3.4 | Осуществляется ли учёт регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке? | Учёт осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;  Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля |
| Учёт осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учёта | 2 |  |
| Учёт осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учёта | 1 |  |
| Учёт не осуществляется | 0 |  |
| 3.5 | Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке? | Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 4 |  | Правовой документ главного 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 | 3 |  | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Отчёты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения | 1 |  |
| Решения не приняты | 0 |  |
| 3.7 | Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора бюджетных средств следующие требования в отношении отчётности о результатах внутреннего финансового контроля:  1) периодичность представления;  2) своевременность представления? | Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями | 4 |  | Отчётность подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;  Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеются единичные случаи нарушения [требований 1)](#P510) или [2)](#P511) | 2 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения [требований 1)](#P510) и (или) [2)](#P511) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | 0 |  |
| 3.8 | Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора бюджетных средств, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора бюджетных средств;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости | 2 |  |
| Имеются не более трёх случаев необеспечения функциональной независимости | 1 |  |
| Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости | 0 |  |
| 3.9 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утверждённого руководителем главного администратора бюджетных средств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют | 4 |  | Утверждённый руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от плана | 2 |  |
| Имеются не более трёх случаев отклонения от плана | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от плана | 0 |  |
| 3.10 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 4 |  | Правовой документ, утверждённый руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 2 |  |
| Имеются не более трёх случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 1 |  |
| Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 0 |  |
| 3.11 | Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утверждённых руководителями субъекта внутреннего финансового аудита? | Случаи отклонения от программ отсутствуют | 4 |  | Утверждённые программы аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от программ | 2 |  |
| Имеются не более трёх случаев отклонения от программ | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от программ | 0 |  |
| 3.12 | 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 |  |
| 3.13 | 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 |  |
| 3.14 | Содержат ли отчёты 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;  2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита. | Все отчёты содержат [информацию 1)](#P616) - [2)](#P617) настоящего пункта в полном объёме | 4 |  | Отчёты о результаты аудиторских проверок |
| Большая часть отчётов содержит [информацию 1)](#P616) - [2)](#P617) настоящего пункта в полном объёме | 2 |  |
| Большая часть отчётов содержит только [информацию 1)](#P616) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.15 | Содержат ли отчёты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:  1) о степени надёжности внутреннего финансового контроля;  2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности;  3) о соответствии ведения бюджетного учёта объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | Все отчёты содержат [выводы 1](#P633)) - [3)](#P635) настоящего пункта в полном объёме | 4 |  | Отчёты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчётов содержат [выводы 1](#P633)) - [3)](#P635) настоящего пункта в полном объёме | 3 |  |
| Большая часть отчётов содержит два вывода | 2 |  |
| Большая часть отчётов содержит один вывод | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.16 | Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? | Случаи нарушения сроков отсутствуют | 2 |  | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;  Годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Имеется единичный случай нарушения сроков | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения сроков | 0 |  |

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

<1> Максимальное количество баллов - 110 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 25 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 26 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 59 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённый постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 05.02.2016 г. № 101.

Результаты

оценки качества внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

за \_\_\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГАБС по БК |  | | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления ГАБС бюджетных средств ВФК и ВФА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 +…+ 34) |
| 1.Качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА | | | | | | | | | 2.Качество подготовки к проведению ВФК и ВФА | | | | | | | | | 3.Качество организации и осуществления ВФК и ВФА | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | 1.2 | | 1.3 | 1.4 | 1.5 | 1.6 | 1.7 | 1.8 | 2.1 | 2.2 | 2.3 | 2.4 | 2.5 | 2.6 | 2.7 | 2.8 | 2.9 | 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 |
|  | | 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 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |