

АДМИНИСТРАЦИЯ РАЗДОЛЬНЕНСКОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

25 июля 2018 года

пгт. Раздольное

№ 345/1

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Администрации Раздольненского района Республики Крым от 22.01.2015 года № 14 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Раздольненский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению (прилагается).
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня подписания.
3. Контроль по выполнению настоящего постановления возложить на первого заместителя главы Администрации Раздольненского района Захарова А.Г.

**Глава Администрации
Раздольненского района**

Е.П. Акимов

Приложение
к постановлению Администрации
Раздольненского района
от 25.07.2018 года № 345/1

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях обеспечения реализации должностными лицами полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации по организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым (далее - главные администраторы средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Главными администраторами бюджетных средств являются главные распорядители бюджетных средств муниципального образования Раздольненский район Республики Крым (в отношении операций, связанных с расходами бюджета), главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

1.3. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля Министерства финансов Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 года № 356, Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Раздольненский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

утвержденного постановлением Администрацией Раздольненского района Республики Крым от 22.01.2015 года № 14, а также настоящим Порядком.

1.4. Анализ проводится в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Предметом анализа являются: правовые акты объекта контроля по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в том числе о наделении структурных подразделений или должностных лиц полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на финансовый год, журналы внутреннего финансового контроля, сформированные в проверяемый период, документы, содержащие информацию о принятых руководителем объекта контроля решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля, акты и другая рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита, письменные возражения по актам аудиторских проверок, карты внутреннего финансового контроля, должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.6. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);
- проведению Анализа;
- оформлению результатов Анализа;
- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.7. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.8. Задачами Анализа являются:

- оценка качества осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в соответствии с критериями качества осуществления главными

администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита);

- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.9. Обмен информацией и документами при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

Запросы о представлении информации и документов, предусмотренные настоящим Порядком, заключения, подготовленные по результатам проведенного Анализа вручаются лично либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом.

II. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление Главе или заместителю главы главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется должностными лицами, уполномоченные на проведение анализа (далее – должностные лица).

К проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться должностные лица иных структурных подразделений.

2.2. Деятельность должностных лиц и главных администраторов средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию, путем составления Плана проверок.

3.2. План составляется на год и утверждается распоряжением Главы или заместителя главы главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения Анализа.

3.3. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым не включенных в План, допускается после внесения в

План изменений, утверждаемых Главой или заместителем главы главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

3.4. План (изменения в План) не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте Администрации муниципального образования Раздольненский район Республики Крым в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3.5. Внеплановый Анализ проводится по распоряжению Главы или заместителя главы главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым по запросу должностных лиц, уполномоченных на проведение Анализа.

4.2. Должностные лица, уполномоченные на проведение Анализа подготавливают запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащий перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым надлежит представить в адрес главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым в течение 3 рабочих дней (далее - Запрос).

Подготовка Запроса осуществляется с учетом Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 года № 02-11-05/77284)

Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета муниципального

образования Раздольненский район Республики Крым, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных отделом финансового контроля и муниципальных программ контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

Перечень вопросов должен содержать:

- критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;
- ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главным администратором средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;
- значения баллов за каждый ответ.

В Перечень документов включаются:

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;
- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым;
- копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;
- копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым;
- копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;
- иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в котором подлежит Анализу.

4.3. Должностные лица, уполномоченные на проведение Анализа принимают решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

- непредставления запрошенных документов и (или) информации,
- представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме,
- необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.4. Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым представляют запрашиваемые информацию и документы должностному лицу с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе.

В случае превышения главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4.5. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Раздольненский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением Администрации Раздольненского района Республики Крым области от 22.01.2015 года № 14 и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.6. При Анализе изучению подлежат:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора

средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым

4.6.1. В том числе Анализу подлежат:

- сведения о структуре главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым в части структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), сведений о подведомственных главному администратору средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым администраторах средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и получателях средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии);

- нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

- формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым;

- организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

- проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

- утверждение руководителем главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

- документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.7. Срок проведения Анализа исполнения бюджетных полномочий одного главного администратора бюджетных средств не может превышать 30 рабочих дней.

V. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям должностные лица, уполномоченные на проведение анализа используют критерии качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Критерии) (приложение 1 к настоящему Порядку).

Должностные лица, уполномоченные на проведение Анализа по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, проставляют баллы по Критериям и обобщает их в таблицу результатов оценки качества осуществления главным администратором средств бюджета муниципального образования

Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение 2 к настоящему Порядку).

5.2. По результатам Анализа должностные лица, уполномоченные на проведение Анализа подготавливают заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым (при наличии);

- описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по критериям качества их осуществления.

- предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается должностными лицами, уполномоченных на проведение Анализа не позднее последнего дня срока проведения Анализа в двух экземплярах, один из которых хранится у должностных лиц, уполномоченных на проведение Анализа, а второй направляется в адрес главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

5.5. Заключение в течение 3 рабочих дней со дня его подписания вручается главному администратору (администратору) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом.

VI. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Должностные лица, уполномоченные на проведение Анализа ежегодно составляет отчет о результатах осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Отчет должен содержать:

а) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- общие сведения об организации проведения Анализа;

- сведения об исполнении Плана;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или)

информации главными администраторами средств бюджета муниципального образования (при наличии);

- информацию о проведенном Анализе, в том числе:
- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;

в) информацию о предложениях о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым (при наличии).

К отчету прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно приложении 2 к настоящему Порядку.

6.3. Отчет подлежит подписанию должностными лицами, уполномоченных на проведение Анализа и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направлению Главе или заместителю главы главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

Приложение 1
 к Порядку проведения анализа
 осуществления главными
 администраторами средств бюджета
 муниципального образования
 Раздольненский район Республики
 Крым 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*	Отметка **	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	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	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов)
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт	1		

	следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден			внутреннего финансового контроля
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да Нет	2 0		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме Утвержден и установлен не в полном объеме Не утвержден	2 1 0		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
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 Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме Определены не для всех уполномоченных должностных лиц Не определены	3 2 1 0		Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
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;	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование	4 2 1		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок

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

	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	подразделениями, но не в полном объеме			(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 не всеми подразделениями	2		
	нет		0		
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями	2		Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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	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	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений	0		

	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?	условий 1) - 3)			администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
2.4	Утверждены ли карты 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	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;	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
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в	2		

	2) периодичность выполнения операции; 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?	в полном объеме			бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
	Не утвержден	0			
2.7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) - 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	да	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
	нет	0			
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.1	Содержат ли программы	Все программы	4		Программы

0	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?	содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме			аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта	2		
		Требования 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*** внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения 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;
		Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2		
		Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются	0		

		множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)			Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Требования 1) - 4) 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	Хранение осуществляется согласно установленному	3		Правовой документ главного администратора (администратора)

	установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур			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 хранения	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 (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля;
		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) - 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
		Учтена информация 1) или 2)	1		Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля;
		Информация 1) - 2) не учтена	0		Отчеты внутреннего финансового аудита
3.8	Соблюдаются ли	Требования	4		Отчетность

	уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	настоящего пункта выполнены всеми уполномоченным и подразделениями			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) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Требования настоящего пункта не выполняются	0		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1		
3.10	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0		Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок,	Случаи осуществления аудиторских	4		Правовой документ, утвержденный руководителем

	не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств?	проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют			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	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4		Утвержденные программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам	1		
		Не осуществляется	0		
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единичный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения	0		

		результатов			
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	4		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 содержит 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		

* 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение 2

к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

за год