

**АДМИНИСТРАЦИЯ  
НОВОЛУГОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА  
НОВОСИБИРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 10.01.2019 г.**

**№ 3а**

**О Порядке проведения анализа осуществления  
главными администраторами средств местного бюджета  
Новолуговского сельсовета Новосибирского района  
Новосибирской области внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль исполнения настоящего постановления оставляю за собой.

Глава  
Новолуговского сельсовета

П.И. Селезнев

УТВЕРЖДЕН  
постановлением администрации  
Новолуговского сельсовета  
Новосибирского района  
Новосибирской области  
от 10.01.2019 № 3а

**ПОРЯДОК**  
**проведения анализа осуществления главными**  
**администраторами средств местного бюджета**  
**Новолуговского сельсовета Новосибирского района**  
**Новосибирской области внутреннего финансового контроля**  
**и внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – главные администраторы бюджетных средств), определенных положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится должностным лицом администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области, наделенным полномочиями на осуществление анализа распоряжением администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области (далее – должностное лицо).

1.3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- 1) планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ);
- 2) проведению Анализа;
- 3) оформлению результатов Анализа;
- 4) составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.4. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

- 1) оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств;
- 2) выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Предметом Анализа являются:

- 1) правовой (локальный) акт главного администратора бюджетных средств о наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- 2) карта внутреннего финансового контроля;
- 3) план внутреннего финансового аудита на финансовый год;
- 4) информация о результатах внутреннего финансового контроля (выявленных бюджетных рисках, недостатках и (или) нарушениях при выполнении внутренних бюджетных процедур, сведениях о причинах возникновения бюджетных рисков, недостатках и (или) нарушениях и о предлагаемых мерах по их устранению), направленная руководителю главного администратора бюджетных средств;
- 5) акты аудиторских проверок;
- 6) информация о результатах аудиторских проверок, направленная руководителю главного администратора бюджетных средств;
- 7) отчет о результатах внутреннего финансового контроля;
- 8) отчет о результатах внутреннего финансового аудита.

1.6. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа осуществляется должностным лицом, уполномоченным на осуществление

Анализа распоряжением администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области (далее – администрация).

1.7. На основании распоряжения администрации к проведению и оформлению результатов анализа могут привлекаться иные должностные лица администрации.

## II. Планирование Анализа

2.1. Деятельность по проведению Анализа осуществляется в соответствии с планом, утвержденным распоряжением администрации (далее – План) на соответствующий календарный год. На основании распоряжения администрации может проводиться внеплановый Анализ.

2.2. План составляется ежегодно и до 30 декабря года, предшествующего планируемому, утверждается распоряжением администрации.

2.3. План включает в себя перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору бюджетных средств в Плане указываются:

- 1) наименование главного администратора бюджетных средств;
- 2) сроки проведения Анализа;
- 3) анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.4. Отбор контрольных мероприятий при формировании Плана осуществляется, исходя из следующих критериев:

1) неудовлетворительная оценка состояния внутреннего финансового контроля в отношении главного администратора средств бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области, полученная в результате проведения администрацией Анализа в предыдущем периоде;

2) длительность периода, прошедшего с момента проведения в отношении главного администратора средств бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Анализа (в случае, если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет наивысший приоритет);

3) информация о наличии нарушений главным администратором средств бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области при осуществлении внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита, поступившая в администрацию;

4) степень обеспеченности уполномоченного подразделения ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

5) возможность проведения Анализа в установленные сроки.

2.5. План утверждается до начала очередного финансового года и доводится до сведения объектов Анализа посредством его размещения на сайте администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 5 рабочих дней со дня его утверждения.

### III. Проведение Анализа

3.1. Анализ проводится посредством изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу администрации.

3.2. При проведении Анализа исследуются правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, планы внутреннего финансового контроля, планы внутреннего финансового аудита, карты внутреннего финансового контроля, журналы внутреннего финансового контроля, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля, акты, заключения, а также отчетность, составленная по результатам внутреннего финансового аудита.

3.3. При необходимости у главного администратора бюджетных средств запрашиваются дополнительные документы, информация и материалы, необходимые для формирования оценки организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.4. Запрос о представлении документов, информации и материалов, необходимых для формирования оценки организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направляется главному администратору бюджетных средств заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо передается нарочным или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, в том числе посредством системы электронного документооборота. Срок представления документов, информации и материалов, а также требования к их заверению устанавливаются в указанном запросе.

3.5. Срок проведения Анализа составляет не более 30 рабочих дней.

### IV. Оформление результатов Анализа за соответствующий год

4.1. По результатам Анализа уполномоченным должностным лицом готовится заключение.

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

- 1) наименование главного администратора бюджетных средств;
- 2) сведения о должностных лицах администрации, проводивших Анализ;
- 2) дату начала и окончания проведения Анализа;
- 3) анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- 4) описание проведенного Анализа;
- 5) сведения о непредставлении, несвоевременном представлении либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области (при наличии);
- 6) информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области по итогам предыдущего Анализа (при наличии);
- 7) информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях осуществления главным администратором средств бюджета Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита со ссылкой на правовые акты, положения которых были нарушены (при наличии);
- 8) рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), предложения о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение подписывается должностным лицом, ответственным за проведение Анализа, не позднее последнего дня проведения Анализа, и направляется руководителю главного администратора бюджетных средств не позднее 3 рабочих дней с момента подписания.

## V. Реализация результатов Анализа

5.1. Должностное лицо до 1 марта года, следующего за отчетным,

готовит отчет о результатах Анализа за соответствующий год.

5.2. Отчет о результатах должен содержать:

- сведения об исполнении Плана;
- обобщенные результаты Анализа, осуществляемого в отчетном году;
- обобщенные предложения по совершенствованию организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**КРИТЕРИИ (ПОКАЗАТЕЛИ)  
КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ  
МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

| N   | Вопросы   | Критерии   | Баллы<br><1> | Отметка <2> | Источники информации для расчета показателей   |
|---|---|--|--------------|-------------|--|
| 1   | Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита   |  |              |             |  |
| 1.1   | Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля?  | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3            |             | Должностные инструкции должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, 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 средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:<br>1) порядок формирования;<br>2) порядок актуализации;<br>3) порядок утверждения?                              | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4            |             | Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, 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 средств местного бюджета: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:<br>1) порядок учета;<br>2) порядок хранения;<br>3) порядок хранения с применением иных систем? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4            |             | Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля        |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта        |   | 2  |              |             |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта       |   | 1  |              |             |  |

|     |  |   |   |  |   |
|-----|--|---|---|--|---|
|     |  | Правовой акт не утвержден   | 0 |  |   |
| 1.4 | Установлена ли руководителем главного администратора средств местного бюджета периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?   | Да  | 2 |  | Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля          |
|     |  | Нет   | 0 |  |   |
| 1.5 | Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?   | Утвержден и установлен в полном объеме                                    | 2 |  | Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля                  |
|     |  | Утвержден и установлен не в полном объеме                                 | 1 |  |   |
|     |  | Не утвержден  | 0 |  |   |
| 1.6 | Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита?   | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме        | 3 |  | Должностные инструкции должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита                       |
|     |  | Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |   |
|     |  | Определены не для всех уполномоченных должностных лиц                     | 1 |  |   |
|     |  | Не определены   | 0 |  |   |
| 1.7 | Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:<br>1) порядок составления;<br>2) порядок утверждения;<br>3) порядок ведения?  | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта        | 4 |  | Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок                          |
|     |  | Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта        | 2 |  |   |
|     |  | Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта       | 1 |  |   |
|     |  | Правовой акт не утвержден   | 0 |  |   |
| 1.8 | Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:<br>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;<br>2) основания для их приостановления;<br>3) основания для их продления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта        | 4 |  | Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, 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 средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:<br>1) форма акта аудиторской проверки;<br>2) порядок направления акта;<br>3) сроки его рассмотрения?                         | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта  | 4 |  | Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, 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 средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:<br>1) порядок составления;<br>2) порядок представления?                  | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта  | 2 |  | Правовой акт главного администратора средств, местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита   |
|      |  | Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |   |
|      |  | Правовой акт не утвержден   | 0 |  |   |
| 2    | Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита   |   |   |  |   |
| 2.1  | Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?   | Сформированы всеми подразделениями в полном объеме                  | 3 |  | Перечни операций подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
|      |  | Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме           | 1 |  |   |
|      |  | 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 средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, 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:<br>1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; | Нарушения отсутствуют   | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделениями главного администратора средств, местного бюджета ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Правовые документы главного администратора средств местного бюджета, утверждающие карты внутреннего финансового контроля              |
|      |  | Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)         | 3 |  |   |
|      |  | Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)    | 1 |  |   |

|     |  |  |   |  |  |
|-----|--|--|---|--|--|
|     | 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств местного бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;<br>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?                                       | Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)   | 0 |  |  |
| 2.4 | Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств местного бюджета?   | Утверждены карты всех ответственных подразделений  | 3 |  | Правовые документы главного администратора средств местного бюджета, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, 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:<br>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;<br>2) периодичность выполнения операции;<br>3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;<br>4) методы контроля;<br>5) периодичность контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме    | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур  |
|     |  | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме | 2 |  |  |
|     |  | Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме           | 1 |  |  |
|     |  | Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями              | 0 |  |  |
| 2.6 | Утвержден ли руководителем главного администратора средств местного бюджета годовой план внутреннего финансового аудита?   | Утвержден  | 2 |  | Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, 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:<br>1) тема аудиторской проверки;<br>2) объекты аудита;  | Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме                               | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита  |
|     |  | Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта   | 2 |  |  |

|      |  |  |   |  |  |
|------|--|--|---|--|--|
|      | 3) срок проведения аудиторской проверки;<br>4) ответственные исполнители?  | 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 средств местного бюджета, утверждающий план внутреннего финансового аудита   |
|      |  | нет  | 0 |  |  |
| 2.9  | Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:<br>1) утверждение программы аудиторской проверки;<br>2) формирование аудиторской группы?   | Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта                                  | 2 |  | Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;<br>Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы   |
|      |  | Осуществлены действия 1) настоящего пункта                                       | 1 |  |  |
|      |  | Требования настоящего пункта не выполнены  | 0 |  |  |
| 2.10 | Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:<br>1) тема аудиторской проверки;<br>2) наименование объектов аудиторской проверки;<br>3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;<br>4) сроки проведения аудиторской проверки? | Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме          | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита   |
|      |  | Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |  |
|      |  | Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта  | 2 |  |  |
|      |  | Требования 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 <a href="#">Порядком &lt;3&gt;</a> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств местного бюджета?   | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур       | 6 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, 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                           | 1 |  |  |

|     |  |   |   |  |   |
|-----|--|---|---|--|---|
|     |  | бюджетных процедур  |   |  |   |
|     |  | 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:<br>1) периодичности;<br>2) методов контроля;<br>3) способов контроля?   | Несоблюдение требований отсутствует   | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
|     |  | Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)  | 2 |  |   |
|     |  | Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)   | 1 |  |   |
|     |  | Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)  | 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 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 средств местного бюджета, 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 средств местного бюджета порядке?   | Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;<br>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)  | Хранение осуществляется согласно  | 3 |  | Правовой документ главного администратора средств   |

|     |  |  |   |  |   |
|-----|--|--|---|--|---|
|     | внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств местного бюджета порядке?   | установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур |   |  | местного бюджета, 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 средств местного бюджета, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля   |
|     |  | Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения   | 1 |  |   |
|     |  | Решения не приняты   | 0 |  |   |
| 3.7 | Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:<br>1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного и муниципального финансового контроля;<br>2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | Учтена информация 1) - 2)  | 2 |  | Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного и муниципального финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита |
|     |  | Учтена информация 1) или 2)  | 1 |  |   |
|     |  | Информация 1) - 2) не учтена   | 0 |  |   |
| 3.8 | Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора средств местного бюджета следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:<br>1) периодичность представления;<br>2) своевременность представления?  | Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями                             | 4 |  | Отчетность подразделений главного администратора средств местного бюджета о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, 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 |  |   |
|     |  | Требования настоящего пункта не выполняются  | 0 |  |   |
| 3.9 | Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и  | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют  | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора средств местного бюджета;   |

|      |  |  |   |  |  |
|------|--|--|---|--|--|
|      | (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств местного бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?                                  | Имеется единственный случай необеспечения функциональной независимости                                 | 2 |  | Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы   |
|      |  | Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости                               | 1 |  |  |
|      |  | Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости                                | 0 |  |  |
| 3.10 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора средств местного бюджета? | Случаи отклонения от плана отсутствуют   | 4 |  | Утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета годовая план внутреннего финансового аудита;<br>Сведения о результатах аудиторских проверок                        |
|      |  | Имеется единственный случай отклонения от плана  | 2 |  |  |
|      |  | Имеется не более трех случаев отклонения от плана  | 1 |  |  |
|      |  | Имеются множественные случаи отклонения от плана   | 0 |  |  |
| 3.11 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств местного бюджета?   | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют           | 4 |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета, назначающий осуществление аудиторских проверок;<br>Сведения о результатах аудиторских проверок |
|      |  | Имеется единственный 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;<br>Сведения о результатах аудиторских проверок  |
|      |  | Имеется единственный 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 единственный случай невручения результатов                                  | 1 |  |  |
|      |   | Имеются множественные случаи невручения результатов                                 | 0 |  |  |
| 3.15 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:<br>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;<br>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:<br>1) о степени надежности внутреннего финансового контроля;<br>2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;<br>3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме                | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок  |
|      |   | Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме     | 3 |  |  |
|      |   | Большая часть отчетов содержит два вывода   | 2 |  |  |
|      |   | Большая часть отчетов содержит один вывод   | 1 |  |  |

|      |  |   |   |  |   |
|------|--|---|---|--|---|
|      |  | Требования настоящего пункта не выполнены     | 0 |  |   |
| 3.17 | Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? | Случаи нарушения сроков отсутствуют           | 2 |  | Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;<br>Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
|      |  | Имеется единичный случай нарушения сроков     | 1 |  |   |
|      |  | Имеются множественные случаи нарушения сроков | 0 |  |   |

-----  
<1> Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 балла;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> [Пункт 5 статьи 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

