

**АДМИНИСТРАЦИЯ ТУЖИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 14.09.2018 | № | 325 |

пгт Тужа

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, администрация Тужинского муниципального района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Контроль за исполнением постановления возложить на начальника муниципального казенного учреждения Финансовое управление администрации Тужинского муниципального района Кировской области Лобанову Т.А.

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента опубликования в Бюллетене муниципальных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Тужинского муниципального района Кировской области.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| И.о. главы Тужинского муниципального района |  | Л.В. Бледных |

Приложение

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации Тужинского муниципального

района Кировской области

от 14.09.2018 №325

ПОРЯДОК

**проведения анализа осуществления распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита**

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС) разработан в целях организации проведения муниципальным казенным учреждением Финансовое управление администрации Тужинского муниципального района Кировской области (далее – Финансовое управление) анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью анализа является формирование и направление ГАБС рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Планирование анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Анализ осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) проводится на основании Плана проведения анализа на соответствующий год (далее – План), который составляется ежегодно до 10 декабря и утверждается начальником Финансового управления с учетом поручений главы муниципального образования Тужинский муниципальный район Кировской области.

2.2. План содержит следующие сведения:

наименование ГАБС;

код ГАБС;

срок проведения анализа;

анализируемый период осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.3. Проведение анализа в отношении ГАБС, не включенных в План, допускается после внесения в план изменений, утверждаемых начальником Финансового управления.

2.4. Копия плана (изменений в план) размещается на официальном сайте Тужинского муниципального района в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Проведение анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ проводится должностным лицом Финансового управления, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в пределах своих полномочий.

3.2. Должностное лицо обязано:

своевременно и в полной мере исполнять полномочия, предоставленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Кировской области;

соблюдать требования бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

направлять объекту анализа рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Рекомендации).

3.3. До начала проведения анализа запрашиваются и изучаются необходимые для проведения анализа документы, материалы, с указанием в запросе срока их предоставления объектом анализа.

3.4. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от ГАБС.

3.5. При проведении анализа изучению подлежат:

3.5.1. Сведения о структуре ГАБС.

3.5.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты ГАБС, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.5.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления   
и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), в том числе:

формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях ГАБС, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению ГАБС, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении ГАБС, 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.

3.5.4. 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 ГАБС годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем ГАБС.

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

4. Оформление результатов анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам проведенного анализа должностным лицом оформляются Рекомендации, подписываются и направляются сопроводительным письмом объекту анализа, не позднее 5 рабочих дней   
с даты окончания проведения анализа.

4.2. В Рекомендациях отражается следующая информация:

наименование ГАБС, в отношении деятельности которого был проведен анализ;

дата начала и окончания проведения анализа;

анализируемый период осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

описание проведенного анализа;

информация о выявленных недостатках осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оценка осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля   
и внутреннего финансового аудита «Критерии качества осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,   
по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку;

«Результат оценки качества внутреннего финансового контроля   
и внутреннего финансового аудита» по форме согласно Приложению № 2   
к настоящему Порядку;

рекомендации по организации ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Оценка качества осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится в соответствии   
с методическим рекомендациями, разработанными Финансовым управлением.

4.4. На основании анализа составляется аналитическая записка   
о результатах анализа организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год, которая направляется начальнику Финансового управления.

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

Приложение №1

КРИТЕРИИ

КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ 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 бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.2 | Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:  1) порядок формирования;  2) порядок актуализации;  3) порядок утверждения. | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного 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 | Установлена ли руководителем главного администратора бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля? | Да | 2 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля |
| Нет | 0 |  |
| 1.4 | Утвержден ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? | Утвержден и установлен в полном объеме | 2 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Утвержден и установлен не в полном объеме | 1 |  |
| Не утвержден | 0 |  |
| 1.5 | Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.6 | Утвержден ли главным 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 бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 3 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден, но не содержит указанные требования | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.7 | Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:  1) форма акта аудиторской проверки;  2) порядок направления акта;  3) сроки его рассмотрения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| 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 бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном 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 бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного 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 года;  2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;  3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур? | Нарушения отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай нарушения требований 1), [2)](#Par266) или 3) | 3 |  |
| Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3) | 1 |  |
| 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 бюджетных средств? | Утверждены карты всех ответственных подразделений | 3 |  | Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Утверждены карты большинства ответственных подразделений | 2 |  |
| Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений | 1 |  |
| Не утверждены карты всех ответственных подразделений | 0 |  |
| 2.5 | 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;  2) способы контроля;  3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;  4) методы контроля;  5) периодичность контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме | 2 |  |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями | 0 |  |
| 2.6 | Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита? | Утвержден | 3 |  | Правовой документ главного 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)](#Par332) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита |
| Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта | 2 |  |
| Указаны требования 1) - [2](#Par330)) | 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 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 |  |
| 2.10 | Содержат ли программы аудиторских проверок  следующие данные:  1) тема аудиторской проверки;  2) наименование объектов аудиторской проверки;  3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; | Все программы содержат данные 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит данные 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 3) 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 бюджетных средств? | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур | 6 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур | 4 |  |
| Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур | 3 |  |
| Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур | 0 |  |
| 3.2 | Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:  1) периодичности,  2) методов контроля,  3) способов контроля? | Несоблюдение требований отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  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 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения? | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения | 3 |  | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения | 1 |  |
| Решения не приняты | 0 |  |
| 3.4 | Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:  1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля;  2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | Учтена информация 1) - 2) | 2 |  | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Акты, заключения, представления и предписания органов муниципального финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита |
| Учтена информация 1) или [2)](#Par495) | 1 |  |
| Информация 1) - 2) не учтена | 0 |  |
| 3.5 | Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:  1) периодичность представления;  2) своевременность представления? | Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями | 4 |  | Отчетность подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;  Правовой документ главного 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 |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | 0 |  |
| 3.6 | Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора бюджетных средств;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости | 1 |  |
| Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости | 0 |  |
| 3.7 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют | 4 |  | Утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от плана | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев отклонения от плана | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от плана | 0 |  |
| 3.8 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств? | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 4 |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 1 |  |
| Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 0 |  |
| 3.9 | 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 |  |
| 3.10 | 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 |  |
| 3.11 | Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта? | Случаи невручения результатов отсутствуют | 2 |  | Акты аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай невручения результатов | 1 |  |
| Имеются множественные случаи невручения результатов | 0 |  |
| 3.12 | Содержит ли информация о результатах аудиторских проверок сведения:  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. | Информация содержит сведения 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Информация о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть информации содержит сведения 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Большая часть информацию содержит только сведения 1) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.13 | Содержит ли информация 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? | Информация содержит выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Информация о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть информации содержит выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Большая часть информации содержит два вывода | 2 |  |
| Большая часть информации содержит один вывод | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.14 | 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 - 100 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 22 балла;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 29 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 49 баллов.

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

<3> Пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.