

**Администрация МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 07 |  | 08.2017 |  | 934 |

от “\_\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 г. Нарьян-Мар

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления отделом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

**П О С Т А Н О В Л Я Е Т:**

1. Утвердить [Порядок](#P29) проведения анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита, согласно Приложению.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить
на заместителя главы Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» по экономике и финансам О.В. Жукову.

3. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования
и подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сети «Интернет».

|  |  |
| --- | --- |
| **И.о. главы МО "Городской округ** **"Город Нарьян-Мар"**  | **Д.В. Анохин** |

Приложение

к постановлению Администрации
МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

от 07.08.2017 г. № 934

Порядок

проведения анализа осуществления главными администраторами

средств городского бюджета внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации отделом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Нарьян-Мара (далее - Отдел) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения Отделом анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета города Нарьян-Мара, главными администраторами доходов бюджета города Нарьян-Мара, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Нарьян-Мара (далее - главный администратор средств городского бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с законами Российской Федерации, [Методикой](http://admin.adm-nao.ru/media/uploads/userfiles/2016/02/16/%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0.docx) внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, разработанной Министерством финансов Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Ненецкого автономного округа, нормативными правовыми актами муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и настоящим Порядком.

1.3. Целью Анализа является определение оценки качества осуществления главным администратором средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений
о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита.

**2. Планирование проведения анализа осуществления главными**

**администраторами средств городского бюджета внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

2.1. Планирование проведения Анализа осуществляется Отделом путем составления и утверждения Плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита на соответствующий период (далее - План).

2.2. Анализ может проводиться в форме обследования как в отношении главных администраторов средств городского бюджета, в отношении которых предусмотрено проведение контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля планом контрольных мероприятий Отдела, так и в отношении главных администраторов средств городского бюджета, в отношении которых
не запланировано указанных мероприятий на соответствующий год.

2.3. Внеплановый анализ может быть проведен на основании распоряжения главы Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

2.4. План содержит следующие сведения:

наименование главного администратора средств городского бюджета;

анализируемый период;

срок проведения анализа.

2.5. План (внесение изменений в него) разрабатывается начальником Отдела
и утверждается распоряжением главы Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

2.6. План размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**3. Проведение анализа осуществления главными**

**администраторами средств городского бюджета внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

3.1. Анализ проводится должностным лицом Отдела, уполномоченным
на проведение такого Анализа.

3.2. Анализ проводится на основании распоряжения о проведении анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в котором указывается:

наименование главного администратора средств городского бюджета;

основание проведения анализа;

анализируемый период;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, уполномоченного
на проведение Анализа;

срок проведения Анализа.

3.3. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов
и информации, представленных главным администратором средств городского бюджета по запросу Отдела.

Срок представления документов, материалов и информации составляет
не более 10 дней и исчисляется с даты получения запроса.

3.4. При непредставлении или несвоевременном представлении должностными лицами главных администраторов средств городского бюджета документов, материалов и информации, запрошенных при проведении Анализа, составляется акт.

При проведении Анализа в срок его проведения не засчитываются периоды времени с даты направления запроса Отделом до даты получения запрошенных документов, материалов и информации.

3.5. При проведении Анализа исследуется:

качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита;

качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита.

3.6. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется в течение 30 рабочих дней с момента представления главными администраторами средств городского бюджета необходимых документов
и информации.

**4. Оформление результатов анализа осуществления главными**

**администраторами средств городского бюджета внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

4.1. По результатам Анализа готовится и направляется главным администраторам средств городского бюджета заключение о результатах проведенного анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Заключение). Форма Заключения утверждается распоряжением администрации города Нарьян-Мара.

4.2. В заключении отражается следующая информация:

наименование главного администратора средств городского бюджета;

номер и дату распоряжения о проведении Анализа;

анализируемый период;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, уполномоченного
на проведение Анализа;

срок проведения Анализа;

описание проведенного Анализа;

результаты [оценки](#P737) качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

описание выявленных недостатков (нарушений) при организации
и осуществлении главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

[Результаты](#P526) оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оформляются по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

4.3. К предложениям о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита относятся предложения, направленные:

на определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) средств городского бюджета
по осуществлению внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) требований к формированию, утверждению
и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) требований к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) периодичности представления информации
о результатах внутреннего финансового контроля;

на формирование (корректировку) перечней операций (действий
по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

на оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

на определение (корректировку) полномочий подразделения внутреннего финансового аудита;

на установление (уточнение) требований к составлению, утверждению
и ведению плана аудиторских проверок;

на установление (уточнение) требований к форме, порядку направления
и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

на установление (уточнение) требований к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

на обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений
и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств городского бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

4.4. Заключение готовится должностным лицом, уполномоченным
на проведение Анализа.

4.5. Заключение направляется руководителю главного администратора средств городского бюджета не позднее 3 рабочих дней со дня его подписания.

4.6. По результатам рассмотрения Заключения главный администратор средств городского бюджета представляют в Отдел информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главным администратором средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленный в Заключении срок или в течение
30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан.

**5. Реализация результатов анализа осуществления главными**

**администраторами средств городского бюджета внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

5.1. На основании Заключений Отдел готовит годовой отчет о результатах Анализа организации и осуществления главным администратором средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее - Годовой отчет).

5.2. Годовой отчет должен содержать:

сведения о количестве мероприятий по Анализу, проведенных в отчетном году;

описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе проведения Анализа в отчетном году;

сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

сравнение результатов Анализа, проведенного в отчетном году, с результатами Анализа, осуществленного в предыдущем году;

информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных Отделу.

К Годовому отчету прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно [приложению № 2](#P737) «Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» к настоящему Порядку.

5.3. Годовой отчет представляется Главе МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

5.4. Годовой отчет размещается на официальном сайте Администрации города Нарьян-Мара в сети «Интернет».

Приложение № 1

к Порядку проведения анализа

осуществления главными

администраторами средств

городского бюджета

внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

**Критерии**

**качества осуществления главными администраторами средств**

**городского бюджета внутреннего финансового контроля и**

**внутреннего финансового аудита**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вопросы | Критерии | Баллы [<1>](#P667) | Отметка [<2>](#P671) | Источники информации для расчета показателей |
| 1 | Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| 1.1 | Определены ли должностными инструкциями 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 инструкции 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 следующие требования:1) порядок учета;2) порядок хранения;3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.4 | Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля? | Да | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля |
| Нет | 0 |  |
| 1.5 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? | Утвержден и установлен в полном объеме | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Утвержден и установлен не в полном объеме | 1 |  |
| Не утвержден | 0 |  |
| 1.6 | Определены ли положением (должностными инструкциями) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Положения (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.7 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:1) порядок составления;2) порядок утверждения;3) порядок ведения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.8 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;2) основания для их приостановления;3) основания для их продления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 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 результаты выполнения внутренних бюджетных процедур? | Сформированы всеми подразделениями в полном объеме | 3 |  | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме | 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 (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 года;2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур? | Нарушения отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай нарушения [требований 1)](#P266), [2)](#P267) или [3)](#P268) | 3 |  |
| Имеются не более трех случаев нарушения [требований 1](#P266)), [2)](#P267) или [3)](#P268) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушений [условий 1)](#P266) - [3)](#P268) | 0 |  |
| 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;2) периодичность выполнения операции;3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;4) методы контроля;5) периодичность контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме | 2 |  |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями | 0 |  |
| 2.6 | 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](#P330)) - [4)](#P333) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита |
| Указаны [требования 1)](#P330) - [3)](#P332) настоящего пункта | 2 |  |
| Указаны [требования 1)](#P330) - [2](#P331)) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.8 | 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)](#P358) - [2)](#P359) 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](#P358)) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.10 | Содержат ли программы аудиторских проверокследующие данные:1) тема аудиторской проверки;2) наименование объектов аудиторской проверки;3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;4) сроки проведения аудиторской проверки? | Все программы содержат [данные 1)](#P374) - [4)](#P377) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит [данные 1](#P374)) - [4)](#P377) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все [данные 1)](#P374) - [4)](#P377) настоящего пункта | 2 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3 | Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| 3.1 | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком [<3>](#P672) внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (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;Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения [требований 1](#P414)), [2](#P415)) или [3)](#P416) | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения [требований 1](#P414)), [2](#P415)) или [3](#P416)) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения [требования 1](#P414)) - [3)](#P416) | 0 |  |
| 3.3 | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: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](#P414)) - [3](#P416)) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Выполнены [требования 1](#P414)) - [2](#P415)) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| [Требования 1](#P414)) - 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 установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке? | Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения |
| Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранений | 2 |  |
| Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения | 1 |  |
| Хранение не осуществляется | 0 |  |
| 3.6 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения? | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения | 3 |  | Правовой документ главного администратора (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 принята | 0 |  |
| 3.7 | Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | Учтена [информация 1)](#P495) - [2)](#P496) | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита |
| Учтена [информация 1)](#P495) или [2)](#P496) | 1 |  |
| [Информация 1)](#P495) - [2)](#P496) не учтена | 0 |  |
| 3.8 | Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (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 (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)](#P510) или [2)](#P511) | 2 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения [требований 1)](#P510) и (или) [2)](#P511) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | 0 |  |
| 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? | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (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 |  |
| 3.10 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют | 4 |  | Утвержденный руководителем главного администратора (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 |  |
| 3.11 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 4 |  | Правовой документ, утвержденный руководителем 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 результатов | 0 |  |
| 3.15 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках;2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита. | Все отчеты содержат [информацию 1)](#P616) - [2)](#P617) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результаты аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержит [информацию 1)](#P616) - [2)](#P617) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит только [информацию 1)](#P616) 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](#P633)) - [3)](#P635) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержат [выводы 1](#P633)) - [3)](#P635) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Большая часть отчетов содержит два вывода | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит один вывод | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.17 | Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? | Случаи нарушения сроков отсутствуют | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Имеется единичный случай нарушения сроков | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения сроков | 0 |  |

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

<1> Максимальное количество баллов - 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.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

Приложение № 2

к Порядку проведения анализа

осуществления главными

администраторами средств

городского бюджета

внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

Результаты

оценки качества внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

за \_\_\_\_ год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код главного администратора бюджетных средств по БК | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Итоговая оценка (сумма значений в [графах 2](#P743) + [3](#P744) + ... [41](#P779)) | Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (чел.) |
| 1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| [1.1](#P78) | [1.2](#P93) | [1.3](#P111) | [1.4](#P129) | [1.5](#P138) | [1.6](#P150) | [1.7](#P165) | [1.8](#P183) | [1.9](#P201) | [1.10](#P219) | [2.1](#P235) | [2.2](#P251) | [2.3](#P264) | [2.4](#P283) | [2.5](#P299) | [2.6](#P319) | [2.7](#P328) | [2.8](#P347) | [2.9](#P356) | [2.10](#P371) | [3.1](#P393) | [3.2](#P412) | [3.3](#P431) | [3.4](#P449) | [3.5](#P465) | [3.6](#P480) | [3.7](#P493) | [3.8](#P508) | [3.9](#P526) | [3.10](#P542) | [3.11](#P558) | [3.12](#P574) | [3.13](#P590) | [3.14](#P602) | [3.15](#P614) | [3.16](#P631) | [3.17](#P652) |
| Проставляются баллы выбранных вариантов ответов | Штат | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 41 | 42 | 43 | 44 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |