



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28.09.2018

№ 1263

г. Темрюк

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

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с решением LVIII сессии Совета муниципального образования Темрюкский район V созыва от 20 декабря 2013 года № 610 «Об учреждении отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район и утверждения Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район» (с изменениями, внесенными решением LXII сессии Совета муниципального образования Темрюкский район V созыва от 28 марта 2014 года № 648) п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Отделу по взаимодействию со СМИ (Кистанова) официально опубликовать (разместить) настоящее постановление на официальном сайте муниципального образования Темрюкский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава муниципального образования
Темрюкский район



Ф.В. Бабенков

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
муниципального образования

Темрюкский район

от 28.09.2018 № 1263

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях организации проведения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – Отдел) анализа осуществления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:
планированию анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств местного бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита.

1.5. Обмен информацией и документами Отдела и главных администраторов средств местного бюджета при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота и (или) в электронном виде.

2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление главе муниципального образования Темрюкский район доклада о результатах осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется Отделом.

2.2. Деятельность Отдела и главных администраторов средств местного бюджета, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется Отделом в целях составления плана проведения Отделом анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

3.2. План формируется в разрезе главных администраторов средств местного бюджета, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств местного бюджета в Плане указываются:

наименование главного администратора средств местного бюджета;

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается начальником Отдела и согласовывается с главой муниципального образования Темрюкский район.

3.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств местного бюджета, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых начальником Отдела и согласованных с главой муниципального образования Темрюкский район.

В случае если объем изменений составляет более тридцати процентов от общего объема информации, содержащейся в Плане, внесение изменений в

План осуществляется путем утверждения новой редакции Плана.

3.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте муниципального образования Темрюкский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств местного бюджета по запросу Отдела.

4.2. Отдел ежегодно в срок до 15 декабря подготавливает проект запроса о представлении информации об осуществлении главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, приведенный в приложении № 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств местного бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств местного бюджета надлежит представить в Отдел (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета и Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Темрюкский район от 13 апреля 2015 года № 389 (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств местного бюджета, полученные из открытых

источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных Отделом контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств местного бюджета.

Перечень вопросов должен содержать:

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

Главный администратор средств местного бюджета при подготовке ответа на запрос Отдела о представлении документов и информации проставляет отметку «+» в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку «-» - в остальных ячейках.

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств местного бюджета, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств местного бюджета;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета;

копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 20 декабря текущего года в адрес главных администраторов средств местного бюджета, в отношении деятельности которых проводится Анализ. При этом срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год,

деятельность главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализ.

4.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств местного бюджета следующими способами: почтой, фельдъегерской связью, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.5. Отделом принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств местного бюджета повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

непредставления запрошенных документов и (или) информации;

представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме;

необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.6. Главные администраторы средств местного бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы в Отдел с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Отдел главными администраторами средств местного бюджета, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств местного бюджета.

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

4.7. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядками осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств местного бюджета в части:

структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

сведений о подведомственных главному администратору средств местного бюджета администраторах средств местного бюджета и получателях средств местного бюджета;

структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

4.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств местного бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

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

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств местного бюджета, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств местного бюджета, 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 государственного (муниципального) финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств местного бюджета.

4.8.4. 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 главного администратора средств местного бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств местного бюджета отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств местного бюджета годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие

соответствующих решений руководителем главного администратора средств местного бюджета.

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

5. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям используется Перечень вопросов.

По итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств местного бюджета, проставляются баллы по Перечню вопросов и обобщаются в итоговую оценку осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. По результатам Анализа должностное лицо Отдела, проводившее Анализ, подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств местного бюджета (при наличии);

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств местного бюджета по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

рекомендации по организации главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается начальником Отдела и должностным лицом Отдела, проводившим Анализ, в двух экземплярах, один из которых хранится в Отделе, а второй направляется в адрес главного администратора средств местного бюджета в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

6. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Отдел ежегодно, в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления

главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Доклад должен содержать:

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

общие сведения об организации проведения Анализа;

сведения об исполнении Плана;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств местного бюджета (при наличии);

перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

результаты оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

сводный рейтинг главных администраторов средств местного бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов средств местного бюджета, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);

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

3) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств местного бюджета по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

4) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств местного бюджета по результатам проведенного Анализа;

5) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.3. Доклад подлежит подписанию начальником Отдела и направлению главе муниципального образования Темрюкский район не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

6.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления главе муниципального образования Темрюкский район размещается на официальном сайте муниципального образования Темрюкский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Исполняющий обязанности
начальника отдела внутреннего
финансового контроля



Н.В. Фетисова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к порядку проведения
анализа осуществления главными
администраторами средств местного
бюджета внутреннего финансового
контроля и внутреннего аудита
финансового аудита

ПЕРЕЧЕНЬ
вопросов оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора средств местного бюджета)

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	Определены ли должностными регламентами лиц полномочия лиц подразделений главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты лиц главного подразделения администратора средств местного 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 утвержден и содержит все требования	4		Правовой акт главного администратора средств

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
1.3	<p>бюджета правовой актом, устанавливающим в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения?</p>	<p>настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>местного бюджета, устанавливающий порядок формирования, утверждения, карт актуализации внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		
1.4	<p>Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.5	<p>Установлена ли руководителем главного администратора средств местного бюджета периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Да</p>	2		<p>Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Нет</p>	0		
1.5	<p>Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета порядок составления отчетности о результатах внутреннего</p>	<p>Утвержден и установлен в полном объеме</p>	2		<p>Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок</p>
		<p>Утвержден и установлен не в полном объеме</p>	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
	финансового контроля?	Не утвержден	0		составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
1.6	Определены ли положениям (должностными регламентами) главного администратора средств местного бюджета полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	<p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме</p> <p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме</p> <p>Определены не для всех уполномоченных должностных лиц</p> <p>Не определены</p>	3 2 1 0		<p>Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора средств местного бюджета, на уполномоченных осуществление внутреннего финансового аудита</p> <p>Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
1.7	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения?	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	4 2 1 0		<p>Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p> <p>Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, для их основания</p>
1.8	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: 1) предельные сроки проведения	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и</p>	4 2 1		<p>Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, для их основания</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей приостановления и продления
	аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	0		
1.9	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета 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 Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	4 2 1 0 2		Правовой акт главного администратора средств бюджета, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
1.10	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о внутреннем осуществлении аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	1 0 0		Правовой акт главного администратора местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций главного администратора средств бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделений, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме Сформированы не всеми	1 2		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
		подразделениями			Положения о структурных подразделениях главного администратора местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	нет Оцениваются всеми подразделениями Оцениваются не всеми подразделениями Не оцениваются	0 2 1 0		Перечни операций главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.
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	Нарушения отсутствуют Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3) Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3) Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	4 3 1 0		Карты внутреннего финансового контроля главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Правовые документы главного администратора средств местного бюджета.

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
2.4	<p>(заместителем руководителя) главного администратора средств местного бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;</p> <p>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?</p>	<p>Утверждены карты всех ответственных подразделений</p> <p>Утверждены карты ответственности большинства ответственных подразделений</p> <p>Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений</p> <p>Не утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>Источники информации для расчета показателей</p> <p>утверждающие карты внутреннего финансового контроля</p> <p>Правовые документы главного администратора средств местного бюджета, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
2.5	<p>Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <p>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;</p> <p>2) периодичность выполнения</p>	<p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными</p>	<p>3</p> <p>2</p>		<p>Карты внутреннего финансового контроля главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
	<p>операции;</p> <p>3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;</p> <p>4) методы контроля;</p> <p>5) периодичность контрольных действий?</p>	<p>подразделениями не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями</p> <p>Утвержден</p> <p>Не утвержден</p>	1		
2.6	<p>Утвержден ли руководителем главного администратора средств местного бюджета годовой план внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта</p> <p>Указаны требования 1) - 2)</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	2 0		<p>Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита</p>
2.7	<p>Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:</p> <p>1) тема аудиторской проверки;</p> <p>2) объекты аудита;</p> <p>3) срок проведения аудиторской проверки;</p> <p>4) ответственные исполнители?</p>	<p>да</p> <p>нет</p>	3		<p>Годовой план внутреннего финансового аудита</p>
2.8	<p>Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?</p>	<p>да</p> <p>нет</p>	2 0		<p>Правовой документ главного администратора средств бюджета, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
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 Осуществлены действия 1) настоящего пункта Требования настоящего пункта не выполнены	2 1 0		Утвержденная руководителем внутреннего аудита аудиторской программа проверки. Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
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; 4) сроки проведения аудиторской проверки?	Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта	4 3 2		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита	Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком* внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств местного бюджета?	Осуществляется в отношении существующих внутренних бюджетных процедур Осуществляется в отношении существующих внутренних бюджетных процедур	6 4		Карты внутреннего контроля главного средства бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
		<p>Осуществляется в отношении существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	3		<p>Положения о структурных подразделениях главного администратора местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
3.2	<p>Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности;</p> <p>2) методов контроля;</p> <p>3) способов контроля?</p>	<p>Несоблюдение требований отсутствуют</p> <p>Имеется единственный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1) - 3)</p>	4		<p>Карты внутреннего финансового контроля главного администратора местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;</p> <p>2) регистры содержат информацию о</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме</p>	5		<p>Регистры (журналы) финансового подразделения администратора местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
	<p>выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;</p> <p>3) регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;</p> <p>4) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?</p>	Требования 1) - 4) не выполнены	0		
3.4	<p>Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главном администратором средств местного бюджета порядке?</p>	<p>Учет осуществляется согласно установленному порядку подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур</p> <p>Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета</p> <p>Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета</p> <p>Учет не осуществляется</p>	3		<p>Правовой документ главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
3.5	<p>Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главном администратором средств местного бюджета порядке?</p>	<p>Хранение осуществляется согласно установленному порядку подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>	3		<p>Правовой документ главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	<p>Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения</p> <p>Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения</p> <p>Хранение не осуществляется</p> <p>Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения</p> <p>Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения</p> <p>Решения не приняты</p>	2 1 0 3 1 0		Перечни документов с указанием сроков хранения
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?	<p>Учтена информация 1) - 2)</p> <p>Учтена информация 1) или 2)</p> <p>Информация 1) - 2) не учтена</p>	2 1 0		<p>Правовой документ главного администратора средств бюджета, решения, приняты по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.</p> <p>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p> <p>Правовой документ главного администратора средств бюджета, решения, приняты по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.</p> <p>Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля.</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными главного подразделениями администрации средств местного бюджета следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченным и подразделениями Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2) Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2) Требования настоящего пункта не выполняются	4 2 1 0		Отчеты внутреннего финансового аудита 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
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств местного бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	4 2 1 0		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, утверждающий структуру главного администратора средств местного бюджета. Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
3.10	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана	Случаи отклонения от плана отсутствуют Имеется единичный случай	4 2		Утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
	внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора средств местного бюджета?	отклонения от плана Имеется не более трех случаев отклонения от плана Имеются множественные случаи отклонения от плана	1 0		годовой план внутреннего финансового аудита. Сведения о результатах аудиторских проверок
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 Имеется единственный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	4 2		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета, назначающий осуществление аудиторских проверок. Сведения о результатах аудиторских проверок
		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 утвержденных проверок, руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Случаи отклонения от программ отсутствуют Имеется единственный случай отклонения от программ Имеется не более трех случаев отклонения от программ Имеются множественные случаи отклонения от программ	4 2 1 0		Утвержденные программы аудиторских проверок. Сведения о результатах аудиторских проверок

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	программ Осуществляется по всем проверкам Осуществляется не по всем проверкам Не осуществляется	2 1 0		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случай невручения результатов отсутствуют Имеется единственный случай невручения результатов Имеются множественные случаи невручения результатов	2 1 0		Акты аудиторских проверок
3.15	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита?	Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме Большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта Требования настоящего пункта не выполнены	4 2 1 0		Отчеты о результатах аудиторских проверок
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля;	Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3)	4 3		Отчеты о результатах аудиторских проверок

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	«+» да, «-» нет	Источники информации для расчета показателей
	2) о достоверности представленной аудита бюджетной отчетности;	настоящего пункта в полном объеме			
	3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Большая часть отчетов содержит два вывода Большая часть отчетов содержит один вывод Требования настоящего пункта не выполнены	2 1 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 Имеется единственный случай нарушения сроков Имеются множественные случаи нарушения сроков	2 1 0		Правовой документ главного администратора местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
	ИТОГО	x	120	x	x

* Пункт 1.4 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета, утвержденное постановлением администрации муниципального образования Темрюкский район от 13 апреля 2015 года № 389.

Исполняющий обязанности начальника
отдела внутреннего финансового контроля



Н.В. Фетисова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к порядку проведения анализа
осуществления главными
администраторами средств местного
бюджета внутреннего финансового
контроля и внутреннего
финансового аудита

**РЕЗУЛЬТАТЫ
оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

за _____ год

Наименование главного администратора средств местного бюджета	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в баллах)			Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в баллах)			Качество осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в баллах)			Итоговая оценка		
	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов	Отклонение гр.4=гр.2-гр.3	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов	Отклонение гр.7=гр.5-гр.6	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов	Отклонение гр.10=гр.8-гр.9	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов	Отклонение гр.13=гр.11-гр.12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Исполняющий обязанности начальника
отдела внутреннего финансового контроля



Н.В. Фетисова