

РЕСПУБЛИКА КРЫМ

**АДМІНІСТРАЦІЯ
КРАСНОПЕРЕКОПСЬКОГО
РАЙОНУ
РЕСПУБЛІКИ КРИМ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАСНОПЕРЕКОПСКОГО
РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

**КРАСНОПЕРЕКОПСКИЙ
РАЙОН
МЕМУРИЕТИ КЪЫРЫМ
ДЖУМХУРИЕТИНИНЪ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 22.10. 2018

№ 327

г. Красноперекоск

Об утверждении Порядка проведения сектором
финансового контроля администрации
Красноперекоского района анализа
осуществления главными администраторами
средств бюджета муниципального образования
Красноперекоский район внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с требованиями части 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с целью организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с действующим законодательством

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок проведения сектором финансового контроля администрации Красноперекоского района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Красноперекоский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).
2. Опубликовать (обнародовать) настоящее постановление на официальном сайте администрации Красноперекоского района в информационно - телекоммуникационной сети Интернет на портале Правительства Республики Крым в разделе муниципальное образование Красноперекоский район: <http://krpero.rk.gov.ru>, информационном стенде, расположенном в здании администрации Красноперекоского района по адресу: 296000, Республики Крым, г. Красноперекоск, пл. Героев Перекопа, 1 официальном периодическом печатном издании муниципального образования Красноперекоский район- газете «Вестник органов местного самоуправления муниципального образования Красноперекоский район».
3. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы администрации, который в соответствии с распределением функциональных обязанностей направляет, координирует и контролирует деятельность сектора финансового контроля.
4. Настоящее постановление вступает в силу с момента опубликования.

Глава администрации

С.И.Биданец

Постановление внесено на рассмотрение

сектором финансового контроля администрации
Красноперекопского района

СОГЛАСОВАНО

Первый заместитель главы
администрации

_____ Л.В.Удовиченко
_____ 2018

Заместитель главы администрации

_____ А.И.Афанасьев
_____ 2018

Заместитель главы администрации -
руководитель аппарата администрации

_____ И.В.Сердюк
_____ 2018

Начальник отдела
по вопросам контроля и обращений граждан

_____ Т.М.Коваленко
_____ 2018

Начальник отдела
по правовым вопросам

_____ О.В.Скадинг
_____ 2018

Рассылка: дело № 01.02.02-01, главные администраторы средств бюджета муниципального образования Красноперекопский район, Красноперекопская межрайонная прокуратура, РНПА.

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Краснопереконского района
от 22.10.2018 № 327

ПОРЯДОК

проведения сектором финансового контроля администрации Краснопереконского района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Краснопереконский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок)

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации должностными лицами сектора финансового контроля администрации Краснопереконского района (далее – орган контроля) предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации полномочий.

Порядок устанавливает правила и последовательность проведения органом контроля анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Краснопереконский район Республики Крым (далее - главные администраторы средств бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Крым, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью анализа является определение оценки качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также направление предложений и рекомендаций в части их проведения.

2. Планирование проведения анализа

2.1. Планирование проведения анализа осуществляется путем составления и утверждения ежегодного Плана.

План утверждается главой администрации Краснопереконского района Республики Крым (далее – глава администрации) ежегодно не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения анализа и содержит:

- наименование главного администратора средств бюджета;
- анализируемый период осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (полугодие, год);
- сроки проведения анализа.

2.2. Анализ проводится на основании Плана работы на соответствующий период.

2.3. Плановый анализ проводится в отношении одного главного администратора средств бюджета не чаще чем один раз в год.

2.4. Основанием для проведения внепланового анализа является поручение главы администрации.

2.5. Допускается внесение изменений в план контрольных мероприятий путем дополнения (исключения) главного администратора средств бюджета, переноса проведения контрольного мероприятия на другой период.

2.6. Внесение изменений в План утверждается главой администрации.

3. Проведение анализа

3.1. Анализ проводится должностным лицом (должностными лицами) органа контроля, уполномоченным на проведение данного анализа.

3.2. Анализ проводится на основании распоряжения главы администрации

В распоряжении указываются:

- наименование главного администратора средств бюджета, в отношении которого надлежит провести анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- основание проведения анализа;

- анализируемый период осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- органа контроля, уполномоченного на проведение анализа.

3.3. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета по запросу должностного лица органа контроля, уполномоченного на проведение анализа.

3.4. Должностное лицо органа контроля, уполномоченное на проведение анализа, подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета надлежит представить в орган контроля (далее - запрос).

Запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств мнения, формируемого органом внутреннего муниципального финансового контроля, о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита показателям оценки, определяемым согласно приложений к данному Порядку с соблюдением Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 (с изменениями).

3.5. В перечень документов, указанных в запросе, включаются:

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств 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 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 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, Республики Крым, нормативных правовых актов администрации Красноперкопского района Республики Крым в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.5. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в адрес главных администраторов средств бюджета, в отношении деятельности которых проводится анализ.

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

3.7. Органом контроля принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств 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;
- при 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 бюджета, в отношении деятельности которого проводится анализ.

3.8. Главные администраторы средств бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы в орган контроля с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе.

3.9. Документы, представляемые в орган контроля главными администраторами средств бюджета, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета.

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

3.11. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными данным Порядком и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Крым и администрации Красноперкопского района Республики Крым, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.12. 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.

Критерии оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приведены в приложении №1 к настоящему Порядку.

3.13. Срок проведения анализа не может превышать 30 рабочих дней с момента представления главными администраторами средств бюджета необходимых документов и информации.

4. Оформление результатов анализа

4.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям должностные лица органа контроля, уполномоченные на проведение анализа, используют Перечень вопросов.

Должностное лицо органа контроля, уполномоченные на проведение анализа по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

4.2. По результатам анализа должностным лицом органа контроля составляются Заключение (рекомендации) о результатах проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Красноперкопского района Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение должно содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора средств бюджета;
- номер и дату распоряжения о проведении анализа;
- анализируемый период осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- должность, фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) должностного лица органа контроля, уполномоченного на проведение анализа.
- срок проведения анализа;
- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств федерального бюджета (при наличии);
- выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);
- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета по итогам предыдущего анализа (при наличии);
- рекомендации по повышению качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

Форма заключения (рекомендации) о результатах проведения анализа приведена в приложении № 3 к настоящему Порядку.

4.4. Заключение (рекомендации) составляются в двух экземплярах и подписываются должностным лицом органа контроля, уполномоченным на проведение анализа не позднее последнего дня срока проведения анализа.

4.5. Один экземпляр заключения (рекомендации) хранится в органе контроля, а второй в течение 3 рабочих дней со дня его подписания вручается (направляется) руководителю главного администратора средств бюджета с уведомлением о вручении либо нарочным с отметкой о получении.

4.6. По результатам рассмотрения заключения (рекомендаций) о результатах проведения анализа главный администратор средств бюджета представляют в орган контроля информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленный в заключении (рекомендациях) срок или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан.

5. Реализация результатов анализа

5.1. На основании заключения (рекомендаций) должностное лицо органа контроля, уполномоченное на проведение анализа, готовит отчет о результатах анализа за соответствующий год.

5.2. Информацию о результатах анализа направляется главе администрации.

Отчет о результатах анализа должен содержать:

- сведения об исполнении Плана;
- обобщенные результаты анализа, осуществляемого в отчетном году;
- сравнение результатов анализа, проведенного в отчетном году, с результатами анализа, осуществленного в предыдущем году (при наличии);
- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств бюджета (при наличии);
- обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа;
- информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств бюджета по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии);
- обобщенную информацию о предложениях и рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета по результатам проведенного анализа.

5.3. Данные отчета о результатах анализа отражаются в годовом отчете о работе сектора финансового контроля администрации Красноперекопского района Республики Крым.

Заместитель главы администрации-
руководитель аппарата администрации

И.В.Сердюк

Критерии оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	2	3	4	5	6
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 правила организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Утвержден	5		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств об утверждении правил (порядка) организации и осуществления внутреннего финансового контроля
		Не утвержден	0		
1.3	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования,
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		

2 продолжение приложения №1 к Порядку					
1	2	3	4	5	6
	внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
		Правовой акт не утвержден	0		
1.4	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		
1.5	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	2	3	4	5	6
1.6	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		
1.7	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		
1.8	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий правила организации и осуществления внутреннего финансового аудита	Утвержден	5		Правовой акт главного администратора бюджетных средств об утверждении правил (порядка) организации и осуществления внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0		
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		

4 продолжение приложения №1 к Порядку					
1	2	3	4	5	6
	проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		ведения плана аудиторских проверок
		Правовой акт не утвержден	0		
1.10	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		
1.11	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		

5 продолжение приложения №1 к Порядку					
1	2	3	4	5	6
1.12	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		

1	2	3	4	5	6
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)	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), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	0		

1	2	3	4	5	6
	<p>главного администратора (администратора) бюджетных средств 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>				
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств</p>	<p>Утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	3		<p>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Утверждены карты большинства ответственных подразделений</p>	2		
		<p>Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений</p>	1		
		<p>Не утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	0		

6 продолжение приложения №1 к Порядку					
1	2	3	4	5	6
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 подведомственным и подразделениями	0		
2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0		
2.7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители	Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) - 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		

1	2	3	4	5	6
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года	да	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		нет	0		
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы	Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	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	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта	2		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				

1	2	3	4	5	6
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> 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), 2) или 3)	2				
Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1				
Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0				

1	2	3	4	5	6
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Требования 1) - 4) не выполнены	0		
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

10 продолжение приложения №1 к Порядку					
1	2	3	4	5	6
		Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		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 главном 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 хранения	2		
		Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1		
		Хранение не осуществляется	0		
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		

1	2	3	4	5	6
		Решения не приняты			внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита	Учтена информация 1) - 2)	2		Правовой документ главного
Учтена информация 1) или 2)		1		администратора (администратора)	
Информация 1) - 2) не учтена		0		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	
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
Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)		2		о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств,	
Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)		1		устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	
Требования настоящего пункта не выполняются		0			

1	2	3	4	5	6
3.9	Имеются ли случаи не обеспечения 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 не обеспечения 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 не обеспечения функциональной независимости	2		
		Имеется не более трех случаев не обеспечения функциональной независимости	1		
		Имеются множественные случаи не обеспечения 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		

1	2	3	4	5	6
		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		

1	2	3	4	5	6
3.15	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита	Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
Большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2				
Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1				
Требования настоящего пункта не выполнены	0				
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации	Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3				
Большая часть отчетов содержит два вывода	2				
Большая часть отчетов содержит один вывод	1				
Требования настоящего пункта не выполнены	0				

15 продолжение приложения №1 к Порядку					
1	2	3	4	5	6
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 - 130 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 42 балла;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается (+) в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку (-) - в остальных ячейках.

Приложение №2
к Порядку
(п.4.1)

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за _____ год

Код главного администратора бюджетных средств	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита													Качество подготовки и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита											Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										Итоговая оценка								
	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	38	39	40	41	42	43	
номера вопросов из перечня	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16	3.17				
кол-во баллов																																											

(должность должностного лица, проводившего анализ

подпись

Ф.И.О.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (РЕКОМЕНДАЦИИ) № _____

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

г. Красноперекопск

" _____ " _____ 20 __ г.

Анализ проведен на основании _____
_____.

Анализ проведен в отношении _____
_____.

(полное и сокращенное наименование главного администратора бюджетных средств)*

Анализ проведен должностным лицом (должностными лицами) сектора финансового контроля
администрации Красноперекопского района Республики Крым

(должность, Ф.И.О.)

Анализируемый период: с " _____ " _____ 20 __ г. по " _____ " _____ 20 __ г.

Срок проведения анализа составил _____ рабочих дней

с " _____ " _____ 20 __ г. по " _____ " _____ 20 __ г.

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

При проведении анализа установлено _____

*(описывается исполнение бюджетных полномочий, дается оценка соблюдения требований законодательства, организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)
(с указанием объекта, сроков, проводивших лиц, иных реквизитов и информации, указываются недостатки, установленные по результатам анализа с указанием документов и материалов, на основании которых они сделаны данные выводы)*

Информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета по итогам предыдущего анализа (при наличии) _____

Предложения и рекомендации _____

(о принятии мер по повышению качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)

(должность должностного лица,

(подпись)

(Ф.И.О.)

проводившего анализ)

*Указываются необходимые сведения об объекте контроля:

полное и краткое наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), ОГРН, код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета, главных администраторов и администраторов доходов бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

иные данные, необходимые, по мнению органа контроля, для полной характеристики проверенного объекта контроля.