

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ  
СЯМЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 16.10.2017г. № 31-р  
с. Сямжа

Об утверждении Порядка проведения Управлением финансов Сямженского муниципального района анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Сямженского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 15, 32 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Сямженского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Сямженского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Сямженского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Сямженского муниципального района от 11.10.2017 г. № 382:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения Управлением финансов Сямженского муниципального района анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Сямженского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу с 1 января 2018 года.

Начальник Управления финансов  
Сямженского муниципального района

Л.Е. Рахманова

## **ПОРЯДОК**

### **проведения Управлением финансов Сямженского муниципального района анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Сямженского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок)**

#### **I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Управлением финансов Сямженского муниципального района (далее – Управление финансов района) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 15, 32 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Сямженского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Сямженского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Сямженского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Сямженского муниципального района от 11.10.2017 г. № 382, и устанавливает процедуру проведения Управлением финансов района анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Сямженского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Сямженского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Сямженского муниципального района (далее – главный администратор средств бюджета района) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, правовыми актами Сямженского муниципального района, а также настоящим Порядком.

3. Анализ осуществляется посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета района (далее – объекты Анализа).

## II. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4. Анализ осуществляется по итогам осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год.

5. Для проведения Анализа главные администраторы средств бюджета района представляют в Управление финансов района до 01 марта года, следующего за отчетным:

- а) информацию согласно приложению №1 к настоящему Порядку;
- б) копии следующих документов, заверенные в установленном порядке:
  - правовых актов, регламентирующих осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
  - положений о структурных подразделениях (должностных регламентов муниципальных служащих), ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
  - планов внутреннего финансового контроля;
  - плана внутреннего финансового аудита за отчетный год;
  - перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
  - отчетов о результатах внутреннего финансового контроля;
  - регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
  - программ аудиторских проверок;
  - актов аудиторских проверок;
  - отчетов о результатах аудиторских проверок.
- в) информацию о численности (по штату и фактическую) структурных подразделений, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит или количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- г) информацию о количестве принятых решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, в том числе:
  - о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков), применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;
  - об отсутствии оснований для применения мер;
  - о направлении материалов в Управление финансов района, правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых возможность устранения отсутствует.

6. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов средств бюджета района.

7. Анализ осуществляется в течение 40 календарных дней с момента предоставления объектами Анализа необходимых для Анализа документов и материалов.

8. По результатам Анализа после окончания проведения Анализа подготавливается Заключение.

9. Заключение должно содержать следующие сведения:

а) наименование главного администратора средств бюджета района;

б) анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

в) сведения о состоянии осуществления главным администратором средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за анализируемый период по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку;

г) выявленные недостатки и нарушения при организации и осуществлении главным администратором средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

д) предложения по принятию мер по повышению качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10. Заключение подписывается должностным лицом Управления финансов района, проводившим Анализ, и направляется руководителю главного администратора средств бюджета района не позднее пяти рабочих дней с момента подписания Заключения.

### III. Реализация результатов Анализа

11. На основании Заключений составляется доклад о результатах Анализа, который направляется на подпись начальнику Управления финансов района (далее – Доклад).

12. В Докладе отражаются следующие сведения:

а) результаты оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за анализируемый период по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку;

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

в) описание недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

г) сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного.

Приложение №1  
к Порядку  
проведения Управлением финансов района  
анализа осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета района,  
главными администраторами (администраторами) доходов  
бюджета района, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования  
дефицита бюджета района внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита

## СВЕДЕНИЯ

### об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

наименование главного администратора средств бюджета района

| №         | Вопросы  | Варианты ответов  | Баллы<br><1> | Отметка<br><2> | Источник информации   |
|-----------|--|---|--------------|----------------|---|
| <b>1.</b> | <b>Нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</b>   |   |              |                |   |
| 1.1.      | Определены ли в должностных регламентах полномочия должностных лиц структурных подразделений главного администратора средств бюджета района по осуществлению внутреннего финансового контроля?   | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме  | 3            |                | Должностные регламенты должностных лиц структурных подразделений главного администратора средств бюджета района, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля |
|           |  | Определены не для всех уполномоченных должностных лиц               | 1            |                |   |
|           |  | Не определены   | 0            |                |   |
| 1.2.      | Утвержден ли главным администратором средств бюджета района правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:<br>1) порядок учета;<br>2) порядок хранения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта  | 4            |                | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля                       |
|           |  | Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 2            |                |   |
|           |  | Правовой акт не утвержден   | 0            |                |   |

|      |  |   |   |  |  |
|------|--|---|---|--|--|
| 1.3. | Установлена ли руководителем главного администратора средств бюджета района периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?   | Да  | 2 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля                             |
|      |  | Нет   | 0 |  |  |
| 1.4. | Определены ли полномочия структурного подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита положением структурного подразделения (должностными регламентами)?   | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме  | 3 |  | Положения о структурных подразделениях (должностные регламенты должностных лиц) главного администратора средств бюджета района, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита |
|      |  | Определены не для всех уполномоченных должностных лиц               | 1 |  |  |
|      |  | Не определены   | 0 |  |  |
| 1.5. | Утвержден ли главным администратором средств бюджета района правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:<br>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;<br>2) основания для их приостановления;<br>3) основания для их продления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта  | 4 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, 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 |  |  |
| 1.6. | Утвержден ли главным администратором средств бюджета района правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:<br>1) форма акта аудиторской проверки;<br>2) порядок направления акта;<br>3) сроки его рассмотрения?                         | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта  | 4 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения                                 |
|      |  | Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта  | 2 |  |  |
|      |  | Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |  |
|      |  | Правовой акт не утвержден   | 0 |  |  |
| 1.7. | Утвержден ли главным администратором средств бюджета района правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта  | 2 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления                                |
|      |  | Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |  |

|           |  |   |   |  |  |
|-----------|--|---|---|--|--|
|           | следующие требования:<br>1) порядок составления;<br>2) порядок представления?  | Правовой акт не утвержден   | 0 |  | внутреннего финансового аудита   |
| <b>2.</b> | <b>Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</b>   |   |   |  |  |
| 2.1.      | Сформированы ли Перечни операций структурными подразделениями, ответственными за результаты внутренних бюджетных процедур?   | Сформированы всеми структурными подразделениями в полном объеме   | 3 |  | Перечни операций внутренних бюджетных процедур.<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета района, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур   |
|           |  | Сформированы всеми структурными подразделениями, но не в полном объеме                                      | 2 |  |  |
|           |  | Сформированы не всеми структурными подразделениями  | 1 |  |  |
|           |  | Не сформированы   | 0 |  |  |
| 2.2.      | Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в план внутреннего финансового контроля?  | Оцениваются всеми структурными подразделениями  | 2 |  | Перечни операций внутренних бюджетных процедур.<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета района, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур   |
|           |  | Оцениваются не всеми структурными подразделениями   | 1 |  |  |
|           |  | Не оцениваются  | 0 |  |  |
| 2.3.      | Утверждены ли планы внутреннего финансового контроля всех структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем главного администратора средств бюджета района? | Утверждены планы всех ответственных структурных подразделений в установленные сроки                         | 3 |  | Правовые акты главного администратора средств бюджета района, утверждающие планы внутреннего финансового контроля структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета района, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
|           |  | Утверждены планы большинства (более половины) ответственных структурных подразделений в установленные сроки | 2 |  |  |
|           |  | Утверждены планы ответственных структурных подразделений с нарушением установленного срока                  | 1 |  |  |
|           |  | Планы всех ответственных структурных подразделений (или более половины) не утверждены                       | 0 |  |  |

|      |  |   |   |  |   |
|------|--|---|---|--|---|
| 2.4. | Указываются ли в планах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в них предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:<br>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;<br>2) срок выполнения операции;<br>3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;<br>4) методы контроля;<br>5) вид и способ контроля? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными структурными подразделениями в полном объеме    | 3 |  | Планы внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора средств бюджета района, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
|      |  | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными структурными подразделениями не в полном объеме | 2 |  |   |
|      |  | Требования настоящего пункта выполнены не всеми структурными подразделениями и не в полном объеме           | 1 |  |   |
|      |  | Требования настоящего пункта не выполнены   | 0 |  |   |
| 2.5. | Утвержден ли руководителем главного администратора средств бюджета района годовой план внутреннего финансового аудита?   | Утвержден   | 2 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита   |
|      |  | Не утвержден  | 0 |  |   |
| 2.6. | Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:<br>1) тема аудиторской проверки;<br>2) объекты аудита;<br>3) срок проведения аудиторской проверки;<br>4) ответственные исполнители?   | Указаны все данные подпунктов настоящего пункта в полном объеме   | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита   |
|      |  | Указаны данные подпунктов 1 - 3 настоящего пункта   | 2 |  |   |
|      |  | Указаны данные подпунктов 1 - 2   | 1 |  |   |
|      |  | Данные настоящего пункта не указаны   | 0 |  |   |
| 2.7. | Утверждены ли в рамках подготовки к проведению аудиторских проверок программы аудиторских проверок?  | Утверждены  | 2 |  | Программы аудиторских проверок  |
|      |  | Не утверждены   | 0 |  |   |
| 2.8. | Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:<br>1) тема аудиторской проверки;<br>2) наименование объектов аудиторской проверки;  | Все программы аудиторских проверок содержат данные подпунктов 1 - 3 настоящего пункта в полном объеме       | 3 |  | Программы аудиторских проверок  |
|      |  | Программы аудиторских проверок  | 2 |  |   |



|           |   |   |   |  |   |
|-----------|---|---|---|--|---|
|           | 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки?  | содержат не все данные подпунктов 1 - 3 настоящего пункта                           |   |  |   |
|           |   | Программы аудиторских проверок не содержат данных настоящего пункта                 | 0 |  |   |
| <b>3.</b> | <b>Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</b>  |   |   |  |   |
| 3.1.      | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств бюджета района?   | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур          | 6 |  | Планы внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора средств бюджета района, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета района, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
|           |   | Осуществляется в отношении более 90% существующих внутренних бюджетных процедур     | 4 |  |   |
|           |   | Осуществляется в отношении от 75% до 90% существующих внутренних бюджетных процедур | 3 |  |   |
|           |   | Осуществляется в отношении от 45% до 75% существующих внутренних бюджетных процедур | 1 |  |   |
|           |   | Осуществляется в отношении менее 45% существующих внутренних бюджетных процедур     | 0 |  |   |
| 3.2.      | Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в планах внутреннего финансового контроля:<br>1) сроков,<br>2) методов контроля,<br>3) способов контроля? | Несоблюдение требований, указанных в настоящем пункте, отсутствует                  | 4 |  | Планы внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора средств бюджета района, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля  |
|           |   | Имеется единичный случай несоблюдения требований, указанных в настоящем пункте      | 2 |  |   |
|           |   | Имеется не более трех случаев несоблюдения требований, указанных в настоящем пункте | 1 |  |   |
|           |   | Имеются множественные случаи несоблюдения требований, указанных в                   | 0 |  |   |

|      |  |  |   |  |  |
|------|--|--|---|--|--|
|      |  | настоящем пункте   |   |  |  |
| 3.3. | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:<br>1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;<br>2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;<br>3) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по устранению нарушений и (или) недостатках? | Выполнены все требования, указанные в настоящем пункте, в полном объеме  | 5 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора средств бюджета района, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур                  |
|      |  | Выполнены требования двух подпунктов, указанных в настоящем пункте, в полном объеме  | 3 |  |  |
|      |  | Требования, указанные в настоящем пункте, не выполнены, или выполнено только одно требование   | 0 |  |  |
| 3.4. | Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств бюджета района порядке?   | Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.<br>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля |
|      |  | Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета   | 2 |  |  |
|      |  | Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета  | 1 |  |  |
|      |  | Учет не осуществляется   | 0 |  |  |
| 3.5. | Приняты ли руководителем главного администратора средств бюджета района по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?  | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения  | 3 |  | Решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.<br>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля  |
|      |  | Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения   | 1 |  |  |
|      |  | Решения не приняты   | 0 |  |  |

|      |   |  |   |  |  |
|------|---|--|---|--|--|
| 3.6. | Соблюдаются ли уполномоченными структурными подразделениями главного администратора средств бюджета района следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:<br>1) периодичность представления;<br>2) своевременность представления?        | Требования, указанные в настоящем пункте, выполнены всеми уполномоченными структурными подразделениями в полном объеме | 4 |  | Отчетность структурных подразделений главного администратора средств областного бюджета о результатах внутреннего финансового контроля. Правовой акт главного администратора средств бюджета района, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
|      |   | Имеются единичные случаи нарушения требований подпунктов 1 или 2, указанные в настоящем пункте                         | 2 |  |  |
|      |   | Имеются множественные случаи нарушения требований подпунктов 1 или 2, указанных в настоящем пункте                     | 1 |  |  |
|      |   | Требования настоящего пункта не выполняются  | 0 |  |  |
| 3.7. | Имеются ли случаи не обеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита?   | Случаи не обеспечения функциональной независимости отсутствуют   | 4 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, утверждающий структуру главного администратора средств бюджета района   |
|      |   | 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 |  |  |
| 3.8. | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения по теме аудиторской проверки, объекту аудита, сроку проведения аудиторской проверки от плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора средств бюджета района? | Случаи отклонения от плана отсутствуют   | 4 |  | Утвержденный руководителем главного администратора средств бюджета района план внутреннего финансового аудита.<br>Сведения о результатах аудиторских проверок  |
|      |   | Имеется единичный случай отклонения от плана   | 2 |  |  |
|      |   | Имеется не более трех случаев отклонения от плана  | 1 |  |  |
|      |   | Имеются множественные случаи   | 0 |  |  |

|           |  |  |   |  |  |
|-----------|--|--|---|--|--|
|           |  | отклонения от плана  |   |  |  |
| 3.9.      | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных правовым актом руководителя главного администратора средств бюджета района?             | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных правовым актом руководителя, отсутствуют           | 4 |  | Правовой акт об осуществлении аудиторских проверок.<br>Сведения о результатах аудиторских проверок |
|           |  | Имеется единичный случай осуществления аудиторской проверки, не назначенной правовым актом руководителя      | 2 |  |  |
|           |  | Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных правовым актом руководителя | 1 |  |  |
|           |  | Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных правовым актом руководителя  | 0 |  |  |
| 3.1<br>0. | Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных субъектом внутреннего финансового аудита? | Случаи отклонения от программ аудиторских проверок отсутствуют   | 4 |  | Утвержденные программы аудиторских проверок.<br>Сведения о результатах аудиторских проверок        |
|           |  | Имеется единичный случай отклонения от программ аудиторских проверок   | 2 |  |  |
|           |  | Имеется не более трех случаев отклонения от программ аудиторских проверок                                    | 1 |  |  |
|           |  | Имеются множественные случаи отклонения от программ аудиторских проверок                                     | 0 |  |  |
| 3.1<br>1. | Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта                                | Случаи невручения результатов аудиторской проверки отсутствуют   | 2 |  | Акты аудиторских проверок  |
|           |  | Имеется единичный случай невручения результатов аудиторской проверки   | 1 |  |  |

|           |  |   |   |  |   |
|-----------|--|---|---|--|---|
|           |  | Имеются множественные случаи невручения результатов аудиторской проверки  | 0 |  |   |
| 3.1<br>2. | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:<br>1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений;<br>2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;<br>3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;<br>4) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;<br>5) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета? | Все отчеты о результатах аудиторских проверок содержат информацию, указанную в настоящем пункте в полном объеме                               | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок   |
|           |  | Большая часть отчетов о результатах аудиторских проверок содержит информацию, указанную в подпунктах 1 - 4 настоящего пункта, в полном объеме | 3 |  |   |
|           |  | Большая часть отчетов о результатах аудиторских проверок содержит информацию, указанную в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта                  | 2 |  |   |
|           |  | Большая часть отчетов о результатах аудиторских проверок содержит информацию, указанную в подпунктах 1 - 2 настоящего пункта                  | 1 |  |   |
|           |  | Требования настоящего пункта не выполнены   | 0 |  |   |
| 3.1<br>3. | Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?   | Случаи нарушения сроков отсутствуют   | 2 |  | Правовой акт главного администратора средств бюджета района, 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 - 92, из них:

нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 22 балла;

подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 21 балл;

организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 49 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (✓).

Приложение №2  
к Порядку  
проведения Управлением финансов района  
анализа осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета района,  
главными администраторами (администраторами)  
доходов бюджета района, главными  
администраторами (администраторами) источников  
финансирования дефицита областного бюджета,  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита

**РЕЗУЛЬТАТЫ**  
**оценки качества осуществления главным администратором средств бюджета района**  
**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**  
**за \_\_\_\_\_ ГОД**

| Наименование<br>главного<br>администратора<br>средств бюджета<br>района | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |      |      |      |      |      |      |  |      |      |      |      |      |      |   |      |      |      |      |      |      |      |      |       |       |       |       | 4. Итоговая<br>оценка<br>(сумма<br>значений в<br>графах 2 + 3<br>+ ...29) | Справочно: численность<br>структурного подразделения<br>внутреннего финансового<br>аудита и (или) количество<br>уполномоченных должностных<br>лиц, наделенных полномочиями<br>по осуществлению внутреннего<br>финансового аудита (чел.) |  |
|---|--|------|------|------|------|------|------|--|------|------|------|------|------|------|---|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|-------|-------|---|---|--|
|   | 1. Нормативно-правовое обеспечение<br>осуществления внутреннего финансового<br>контроля и внутреннего финансового<br>аудита  |      |      |      |      |      |      | 2. Подготовка к проведению<br>внутреннего финансового контроля и<br>внутреннего финансового аудита |      |      |      |      |      |      | 3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и<br>внутреннего финансового аудита |      |      |      |      |      |      | штат | факт |       |       |       |       |   |   |  |
|   | 1.1.   | 1.2. | 1.3. | 1.4. | 1.5. | 1.6. | 1.7. | 2.1.   | 2.2. | 2.3. | 2.4. | 2.5. | 2.6. | 2.7. | 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. |   |   |  |
|   | Проставляются баллы выбранных ответов  |      |      |      |      |      |      |  |      |      |      |      |      |      |   |      |      |      |      |      |      |      |      |       |       |       |       |   |   |  |

»».