

БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ

АДМИНИСТРАЦИЯ ЯКОВЛЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Строитель

«09» morre	2019 год
------------	----------

№ 327

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

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Яковлевского городского округа постановляет:

- 1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Яковлевского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).
- 2. Разместить настоящие постановление на официальном сайте органов местного самоуправления Яковлевского городского округа.
- 3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Яковлевского городского округа начальника управления финансов и налоговой политики Дахову Т.И.

Глава администрации Яковлевского городского округа

Мест А. В. Чесноков

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации Яковлевского городского округа от « 19 » шом 2019 года № 327

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ЯКОВЛЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения осуществления анализа главными бюджета администраторами средств Яковлевского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее -Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Яковлевского городского округа, главными администраторами доходов бюджета Яковлевского городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Яковлевского городского округа (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств 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 бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в соответствии с критериями качества осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита);

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Обмен информацией и документами управления финансов и налоговой политики администрации Яковлевского городского округа (далее - Управление финансов и налогов) и главных администраторов бюджетных средств при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа осуществляется отделом внутреннего финансового контроля Управления финансов и налогов (далее - Отдел).

К проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные структурные подразделения Управления финансов и налогов.

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

3. Планирование Анализа

- 3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию и включается в План проверок Управления финансов и налогов в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.
- 3.2. План составляется ежегодно и утверждается начальником Управления финансов и налогов.
- 3.3. Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых начальником Управления финансов и налогов.
- 3.4. План (изменения в План) не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте органов местного самоуправления Яковлевского городского округа.

4. Проведение Анализа

- 4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу Управления финансов и налогов.
- 4.2. Отдел подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащий перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов).

Перечень вопросов формируется в соответствии с Приложением 1 к настоящему Порядку.

Главный администратор бюджетных средств при подготовке ответа на Запрос 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:

нормативные правовые и (или) правовые акты главных администраторов бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

документы по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, направленная руководителю главного администратора бюджетных средств;

годовые планы осуществления внутреннего финансового аудита;

годовая отчетность внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

документы 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.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в котором подлежит Анализу.

4.4. Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы к проверке Управлению финансов и налогов.

- 4.5. Срок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита составляет не более 30 рабочих дней со дня получения Управлением финансов и налогов информации по Запросу.
- 4.6. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации в соответствии с требованиями, установленными Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
 - 4.7. При Анализе изучению подлежат:
- 4.7.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств 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 бюджетных средств администраторах бюджетных средств и получателях бюджетных средств;

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

- 4.7.2. Нормативные правовые (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию осуществление внутреннего финансового контроля внутреннего ИМ финансового аудита.
- 4.7.3. 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 бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля,

отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

4.7.4. 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 бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

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

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

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств.

4.7.5. 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 оценки качества организации и осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Отдел использует Перечень вопросов.

Отдел по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором бюджетных средств, проставляет баллы по Перечню вопросов.

Результаты оценки оформляются по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

- 5.2. В случае выявления недостатков по результатам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Отдел готовит и направляет главным администраторам бюджетных заключения (рекомендации) по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
 - 5.3. Заключения (рекомендации) готовятся должностными лицами,

ответственными за проведение анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, подписываются начальником Управления финансов и налогов в течение 10 рабочих дней после окончания проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.4. Заключения (рекомендации) в течение 5 рабочих дней после подписания направляются руководителю главного администратора бюджетных средств.

6.Составление и представление отчетности по результатам Анализа

- 6.1. Отдел по итогам проведенного Анализа осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
 - 6.2. Доклад должен содержать:

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 бюджетных средств;

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

результаты оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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 бюджетных средств по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств (при наличии).

6.3. Доклад подписывается начальником Управления финансов и налогов направляется главе администрации Яковлевского городского округа в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.

Приложение № 1
к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Яковлевского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

КРИТЕРИИ КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ (АДМИНИСТРАТОРАМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

N	Вопросы	Критерии		Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативно-правового финансового аудита	обеспечения осуществления внут	реннего (финансово	ого контроля и внутреннего
1.1	регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3	. AS.	Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		(администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		,
1.2	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	e e	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
	средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения.?	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		порядок формирования, утверждения, актуализации кар внутреннего финансового контроля
,		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		Komposia
		Правовой акт не утвержден	0] .
1.3	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта			Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
	регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
8		. Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок хранения с применением?	Правовой акт не утвержден	- 0		

	автоматизированных информационных систем?			
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	. *	2 0	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления	Утвержден и установлен в полном объеме Утвержден и установлен не в	2	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
	отчетности о результата внутреннего финансовог контроля? Определены ли положение (должностными регламентами главного администратор	полном объеме Не утвержден	0	порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
1.6	(должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюлжетных	уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3	Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора
	средств полномочия подразделения (должностных	Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2	(администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
	аудита?	Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1	
		Не определены	0	
	(администратором) бюджетных средств правовой акт.	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
	устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
	 порядок утверждения; порядок ведения? 	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
•		Правовой акт не утвержден	0	
1.8	Утвержден ли главным	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных
	средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	приостановления и продления
*	риостановления; 3) основания для их продления?	Правовой акт не утвержден	0	

1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки проверки;	правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
	 порядок направления акта; сроки его рассмотрения? 	содержит одно требование настоящего пункта	1 1	
		Правовой акт не утвержден	0	
1.10	администратором (администратором) бюджетных	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	1	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий
	результатах осуществления	содержит одно требование настоящего пункта	1	порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего
F	внутреннего финансового аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?	Правовой акт не утвержден	0	финансового аудита
2	Качество подготовки к проведен	ию внутреннего финансового кон	троля и внутрен	него финансового аудита
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	l l	Перечни операций подразделений главного администратора
	бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1	(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных
		Сформированы не всеми подразделениями	2	процедур; Положения о структурных подразделениях главного
		нет	0	администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
	включении операции из Перечня	Оцениваются всеми подразделениями	2	Перечни операций подразделений главного администратора
,	операций в карту внутреннего	Оцениваются не всеми подразделениями	1 .	(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
5		Не оцениваются	0	внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3		Нарушения отсутствуют	4	

	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних	Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	1	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора)
	бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка	Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	-	средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
	актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового услуговати.	Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	0	Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
χ =	контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	*		
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений,	Утверждены карты всех ответственных подразделений		Правовые документы главного администратора
	ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем	Утверждены карты большинства ответственных подразделений	2	(администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений,
	руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1	ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных
•		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0	подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
2.5	Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового	ответственными подразделениями в полном	3	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения
	контроля следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции; 2) периодичность выполнения операции;	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2	внутренних бюджетных процедур
ě	 должностные лица, осуществляющие контрольные действия; методы контроля; 	преоования настоящего пункта	1	

	5) периодичность контрольных действий?	уководителем министратора болжетных оредств, утвержден ринансового аудита объеме министратора болжетных оредств, утвержден одоможетных оредств, утверждено одоможетных оредств, утвержденого одумита объеме оденжать оденжение оденжать оденжение оденже		
2.6	(администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Не утвержден		администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового
2.7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:	настоящего пункта в полном	3	
		подведомственными подразделениями и руководителем даминистратора разоводителем даминистратора (администратора) бюджетных годовой план финансового принаменным проверски; проведения роверски; проведения роверски; программы даторской даминистратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового адмита Указаны все требования 1) - 4 финансового адмита Указаны все требования 1) - 3) дастоящего пункта в полном божеме Указаны требования 1) - 2) 1 ребования настоящего пункта в полном объеме План аудиторских качала очередного дай нет 0 даминистратора (администратора) бюджетных качала очередного дай даминистратора (администратора) бюджетных качала очередного дай даминистратора (администратора) бюджетных качала очередного дай даминистратора (администратора бинансового аудита даминистратора) бюджетных качала очередного даминистратора (администратора) бюджетных качала очередного даминистратора (администратора) бюджетных качала очередного даминистратора (администратора (бинансового аудита аминистратора) бюджетных качала очередного даминистратора (администратора (админасового аудита (админасового аудита (админасового аудита (администратора) бинансового аудита (администратора) бюджетных субската внутреннего финансового аудита аудиторской группы внутремного финансового аудита аудита остраться статься програмы объеме програмы объеме объеме арминистратора (администратора (администратора (администратора (администратора (администратор		
	аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	Указаны требования 1) - 2)	1	
ri	ребования настоящего пункта в рамках подготовки к роверски до объема проверски проверски до объема проверски проверски проверски до объема проверски проверски до объема проверски проверски до объема проверски дра объема пра объема пра объема пра объема пра объ			
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного		2	
	финансового года?	нет	0	(администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового
2.9	проведению аудиторской		2	субъекта внутреннего
	1) утверждение программы		1	аудиторской проверки;
	2) формирование аудиторской		0	внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской
	аудиторских проверок	не указаны все требования 1) - 4) ороских едного нет объеме объе		
,	2) наименование объектов аудиторской проверки; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе	содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном	3	
	 сроки проведения аудиторской проверки? 	проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего	2	
			0	
3	Качество организации и осущест	вления внутреннего финансового	контроля и внутре	ннего финансового аудита
		-	6	

Поря		внутренних бюджетных процедур		подразделений главного администратора (администратора) бюджетных
(адм	инистратора) бюджетных	Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4	средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3	подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1	бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0	
Внуг	еются ли при осуществлении греннего финансового гроля случаи несоблюдения	Несоблюдение требований отсутствуют	4	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора
след указ фина	требований, занных в картах внутреннего	Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2	(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных
2) M	етодов контроля, пособов контроля?	Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1	процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0	
треб	олнены ли следующие бования к ведению регистров		5	Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора
(фина	ансового контроля: регистры (журналы)	Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3	(администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
•	подразделениями, ответственными за	Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2	
,	регистры содержат	Требования 1) - 4) не выполнены	0	•
	бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры			
8	содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?			

	внутреннего финансового контроля в установленном	полразденениями	3	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
		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	
	регистров (журналов) внутреннего финансового	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
		Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранений	2	хранения
		Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1	
	-	Хранение не осуществляется	0	
	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием	выполнения	3	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных
	сроков их выполнения?	Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1	средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового
,	£.	Решения не принята	0	контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Учтена ли при принятии	Учтена информация 1) - 2)	2	Правовой документ главного
	решений по итогам	Учтена информация 1) или 2)	1	администратора (администратора) бюджетных
	контроля следующая информация: 1) информация, указанная в	Информация 1) - 2) не учтена	0	средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
	актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;			Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты

	2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?			внутреннего финансового аудита
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	4	Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных
	средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:	Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2	средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного
2	1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1	администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего
		Требования настоящего пункта не выполняются	0	финансового контроля
3.9	Имеются ли случаи необеспеченна функциональной при осуществлении внутреннего	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий
	структурных подразделений и	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2	структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта
æ	(администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по		1	внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
	фициоового аудита:	Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0	
3.10	Имеются ли при осуществлении		4	Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных
	плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного	Имеется единичный случай отклонения от плана	2	средств годовой план внутреннего финансового аудита;
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1	Сведения о результатах аудиторских проверок
,		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0	
	проверок, не назначенных решением руководителя главного алминистратора	случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4	Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий
	(администратора) бюджетных средств?	Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2	осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
8		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских	1	

			, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	
		проверок, не назначенных решением руководителя		
÷		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0	
3.12	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаю отклонения от программ	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4	Утвержденные программы аудиторских проверок; Сведения о результатах
		, Имеется единичный случай отклонения от программ	2	аудиторских проверок
	финансового аудита?	Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1	
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0	
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	OCVIDECTRISETCS TO RCEM	2	Документы и иные материалы подготавливаемые или получаемые в связи с
8 "		Осуществляется не по всем проверкам	1	проведением аудиторской проверки
		Не осуществляется	0	
3.14	проверки представителю	отсутствуют	2	Акты аудиторских проверок
		Имеется елиничный случай	1	
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0	
3.15	результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе	Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	4	Отчеты о результаты аудиторских проверок
	аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о	Большая часть отчетов	2	
,	значимых бюджетных рисках;	Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1	
3	_	Требования настоящего пункта не выполнены	0	
	результатах аудиторских	Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4	Отчеты о результатах аудиторских проверок
	контроля;	Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3	

представленной объектами		2		
3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами	содержит один вывод	1		
стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	не выполнены	0		
субъектом представления субъектом внутреннего	отсутствуют	2	1	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных
отчетности о результатах	нарушения сроков	1	1	средств, устанавливающий порядок составления и
финансового аудита?		0		представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового
	представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	представленной объектами содержит два вывода аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения большая часть отчетов бюджетного учета объектами содержит один вывод аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего пункта тодовой случай нарушения сроков представления организатах осуществления внутреннего пункта тодовой случай нарушения сроков отсутствуют	представленной объектами содержит два вывода аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения большая часть отчетов бюджетного учета объектами содержит один вывод аудита методологии тотандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? Имеются множественные объектами содержит два вывода 1 Случаи настоящего пункта не выполнены Случаи нарушения сроков отсутствуют Имеется единичный случай нарушения сроков нарушения сроков отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? Случаи нарушения сроков отсутствуют отсутствуют 1 Имеются единичный случай нарушения сроков отсутствуют 1 Имеются единичный случай нарушения сроков отсуществления внутреннего финансового аудита? Отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?

<1> Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля 32 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля 60 баллов.
- <2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

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

Приложение № 2 внализа осуществления главными администраторами средств бюджета Яковлевского городского округа внутреннего финансового аудита

Результаты оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета Яковлевского городского округа ГОД внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за

пения о ауди остны очиви	полразле пансовогс опичество ых лопжно тх попном	или налеленны киртреннего фи сприкати (при) к	Штат Факт	01/				_
				68				
I b +	<u>- £ + 2 хвф</u>	3.17 3.17 a staychnă b rpa	Итоговая оценка (сумм	38				-
	и вп			38				_
страторами) бюлжетных средств внутреннего при внутреннего при внутреннего финансового контроля и нестановние внутреннего финансового аудита при внутреннего финансового аудита при внутреннего финансового аудита	онтро	31.6		7.5				
	ого кс	31.5		98				
еннего	ансов	41.5		35				
внутр	то фин	ει.ε		⊅ £				
эедств	ренне	3.12		33		=		-
ных с	ия внут	II.£		35				
одже	зэлени о фин	3.10		18				
и) (и	ннег	6.5		30				-
орам	и осу	8.6		67				
трат	ВН	7.E	2.	87				•
Та	пза	9.£	is	LT				•
аудк	pra	3.5	7T0B	97				
MTH (080	4.8	OTB	52				
та внутреннего финансового контроля и качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и качествления внутреннего организации и качествления внутрен	знес	5.5	HTOB	74				•
	3. K	3.2	фиап	23				•
		1.5	EX 183	77		-		
	0 =	2.10	Проставляются баллы выбранных вариантов ответов	17				
	еник оля 1	6.2	зыбр	70			- 3	
	овел онтр ауді	8.2	1.1161 1	61				-
Грод	K IID TO KO BOTO	7.2	я бал	81				
КОН	B KU COBO 1HCO		HOTC					
ВОГО	пото пнан фина	9.2	aBJIA	Lī				
aHC ₀	C G	2.5	odj	91 S1				-
фин	эство ннее ренн	2.3		τI				-
X ZH	Каче утре внут	2.2		εī				
E 100 100 100 100 100 100 100 100 100 10	2. BH	2.1		17				
oniboc	ия и вта	01.1		II				
я кико	лечени сонтро	6.1		10		-		
rs i ich	обесі вого в аудита	8.1	*	6				
OCOB I	вового пнансо звого а	L'I		8				•
сов для анализа осущества и внутреннего контроля и внутреннего финансового контроля и в в в в в в в в в в в в в в в в в в	о-пра эго фи инансс	9.1		L	i			•
	тренивн его фи	c .1		9				
	норм г вну ренн	þ. Í		ç		п		•
	ество зления внут	£.1		7				
	Кач	7.1	. 1	ε				
	I.	1.1		ζ.				-