|  |  |
| --- | --- |
| **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** | |
| **Муниципальное образование**  **«Тулунский район»** | |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ**  **Тулунского муниципального района** | |
|  | |
| **П О С Т А Н О В Л Е Н И Е** | |
|  | |
|  | |
| **«07» мая 2018 г**. **№ 71-пг** | |
| **г.Тулун** | |
|  | |
| ***Об утверждении порядка проведения***  ***анализа осуществления главными***  ***распорядителями средств бюджета,***  ***внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*** |

В соответствии пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьёй 36 Устава муниципального образования «Тулунский район»,

П О С Т А Н О В Л Я Ю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение №1).

2. Опубликовать настоящее постановление в информационном бюллетене «Вестник Тулунского района» и разместить на официальном сайте администрации Тулунского муниципального района в информационно - телекоммуникационной cети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на председателя Комитета по финансам Г. Э. Романчук.

Мэр Тулунского

муниципального района М.И. Гильдебрант

Приложение № 1

к постановлению Администрации Тулунского муниципального района

от «07» мая 2018г №\_71-пг\_

ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Настоящий Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях обеспечения реализации отделом финансового контроля Комитета по финансам Тулунского района полномочий, определенных [пунктом 4 статьи 157](consultantplus://offline/ref=AFA47D278D73A8C80E12D6B90627ABCDB41C3CBF3CE2B642FE4616B8C92494560821906D2F7BRCQ4F) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Целью проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Деятельность по проведению анализа осуществляется в соответствии с планом, утвержденным председателем Комитетом по финансам Тулунского района, являющимся основанием для подготовки приказа о проведении отделом финансового контроля Комитета по финансам анализа (далее – приказ).

План включает в себя перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых планируется осуществлять анализ в текущем календарном году.

4. Анализ проводится группой, либо должностным лицом отдела финансового контроля Комитета по финансам (далее – Отдел), уполномоченным на проведение анализа в соответствии с приказом Комитета по финансам, в котором указываются: наименование главного администратора бюджетных средств, цель анализа, анализируемый период, состав рабочей группы с указанием руководителя, либо уполномоченное должностное лицо отдела, срок проведения анализа.

5. Уведомление главного администратора бюджетных средств осуществляется Отделом в письменной форме посредством факсимильной или электронной связи не менее чем за два рабочих дня до даты начала проведения анализа.

К уведомлению прилагается список документов, которые главный администратор бюджетных средств обязан предоставить руководителю рабочей группы Отдела либо уполномоченному должностному лицу Отдела в указанный в уведомлении срок.

6. Срок проведения анализа не может превышать 30 рабочих дней.

7. Руководитель, либо уполномоченное должностное лицо Отдела до начала проведения анализа готовит программу, в которой указываются наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения анализа.

8. В целях определения оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, в ходе проведения анализа исследуется:

исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

исполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами, и получателями бюджетных средств;

исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита;

нормативное правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

9. По результатам анализа руководителем либо уполномоченным должностным лицом Отдела составляется заключение, которое должно содержать следующие сведения:

основание для проведения анализа, цель анализа, наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, состав рабочей группы либо уполномоченное должностное лицо ОФК, срок проведения анализа;

описание исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оценка соблюдения требований законодательства при исполнении бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

[результаты](#P90) оценки нормативного правового обеспечения, организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по критериям (далее - Результаты оценки), указанным в приложении к настоящему Порядку;

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

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

10. Последняя страница заключения должна содержать подписи руководителя либо уполномоченного должностного лица Отдела, проводившего анализ.

11. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр для главного администратора бюджетных средств, один экземпляр для Отдела.

12. Заключение с приложением [Результатов](#P90) оценки направляется (вручается) главному администратору бюджетных средств в течение 2 рабочих дней после окончания анализа.

13. Информация по результатам проведенного анализа включается в годовой отчет о деятельности Отдела за отчетный календарный год.

Приложение

к Порядку проведения анализа

осуществления главными администраторами

бюджетных средств внутреннего

финансового контроля и внутреннего

финансового аудита внутреннего

РЕЗУЛЬТАТЫ

ОЦЕНКИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ОРГАНИЗАЦИИ

И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Вопросы | Критерии | Баллы | Отметка | Источники информации для расчета показателей |
| 1 | Нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 1.1 | Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц структурных подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Должностные инструкции должностных лиц структурных подразделений главного 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 бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? | Утвержден и установлен в полном объеме | 2 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Утвержден и установлен не в полном объеме | 1 |  |
| Не утвержден | 0 |  |
| 1.3 | Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора бюджетных средств на осуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Должностные инструкции должностных лиц главного 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 |  |
| 1.4 | Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана внутреннего финансового аудита следующие требования:  1) порядок составления;  2) порядок утверждения;  3) порядок ведения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита |
| 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 | Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении отчета о результатах аудиторской проверки и 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 бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 2 | Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 2.1 | Сформированы ли перечни операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - перечень операций) структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур? | Сформированы всеми структурными подразделениями в полном объеме | 3 |  | Перечни операций структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми структурными подразделениями, но не в полном объеме | 1 |  |
| Сформированы не всеми структурными подразделениями | 2 |  |
| Нет | 0 |  |
| 2.2 | Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля? | Оцениваются всеми структурными подразделениями | 2 |  | Перечни операций структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Оцениваются не всеми структурными подразделениями | 1 |  |
| Не оцениваются | 0 |  |
| 2.3 | Имеются ли случаи нарушения структурными 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 в случае принятия решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств о внесении  изменений в карты внутреннего финансового контроля;  3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур? | Нарушения отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; правовые акты руководителя (заместителя руководителя) главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай нарушения требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта | 3 |  |
| Имеются не более трех случаев нарушения требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушений требований подпунктов 1 - 3 настоящего пункта | 0 |  |
| 2.4 | Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств? | Утверждены карты всех ответственных структурных подразделений | 3 |  | Правовые акты руководителя (заместителя руководителя) главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Утверждены карты большинства ответственных структурных подразделений | 2 |  |
| Не утверждены карты нескольких ответственных структурных подразделений | 1 |  |
| Не утверждены карты всех ответственных структурных подразделений | 0 |  |
| 2.5 | Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой в нем операции следующие данные:  1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;  2) сроки и (или) периодичность выполнения операции;  3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;  4) методы контроля;  5) периодичность проведения контрольных действий;  6) способ проведения контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными структурными подразделениями в полном объеме | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, 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 всеми структурными подразделениями | 0 |  |
| 2.6 | Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита? | Утвержден | 3 |  | Правовой акт руководителя главного администратора бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита |
| Не утвержден | 0 |  |
| 2.7 | Указаны ли в плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:  1) тема аудиторской проверки;  2) объекты аудита;  3) вид аудиторской проверки;  4) проверяемый период;  5) срок проведения аудиторской проверки;  6) ответственные исполнители? | Указаны все требования подпунктов 1 - 6 настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | План внутреннего финансового аудита |
| Указаны требования подпунктов 1 - 5 настоящего пункта | 2 |  |
| Указаны требования подпунктов 1 - 3 настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.8 | Утвержден ли план внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года? | Да | 2 |  | Правовой акт руководителя главного администратора бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита |
| Нет | 0 |  |
| 2.9 | Утверждена ли в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки программа аудиторской проверки | Да | 2 |  | Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки |
| Нет | 0 |  |
| 2.10 | Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:  1) тема аудиторской проверки;  2) наименование объектов аудита;  3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;  4) сроки проведения аудиторской проверки? | Все программы содержат данные, предусмотренные подпунктами 1 - 4 настоящего пункта, в полном объеме | 5 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит данные, предусмотренные подпунктами 1 - 4 настоящего пункта, в полном объеме | 3 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все данные, предусмотренные подпунктами 1 - 4 настоящего пункта | 2 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3 | Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 3.1 | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств? | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур | 6 |  | Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения 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) сроков и (или) периодичности выполнения операций;  2) методов контроля;  3) способов проведения контрольных действий? | Несоблюдение требований отсутствует | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта | 1 |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения требований подпунктов 1 - 3 настоящего пункта | 0 |  |
| 3.3 | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры):  1) регистры ведутся всеми структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;  3) регистры содержат сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений);  4) регистры содержат сведения о предлагаемых мерах по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения? | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме | 5 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Выполнены требования подпунктов 1 - 3 настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Выполнены требования подпунктов 1, 2 настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Требования подпунктов 1 - 4 настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.4 | Осуществляется ли учет и хранение регистров в установленном главным администратором бюджетных средств порядке? | Учет и хранение осуществляются согласно установленному порядку всеми структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;  Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля |
| Учет и хранение осуществляются всеми структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, имеются случаи нарушения порядка ведения учета и (или) хранения | 2 |  |
| Учет и (или) хранение осуществляются не всеми структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета и (или) хранения | 1 |  |
| Учет и (или) хранение не осуществляются | 0 |  |
| 3.5 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля соответствующие решения с указанием сроков их исполнения? | Приняты соответствующие решения с указанием сроков исполнения | 3 |  | Правовой акт руководителя (заместителя руководителя) главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Приняты соответствующие решения без указания сроков исполнения | 1 |  |
| Решения не приняты | 0 |  |
| 3.6 | Соблюдаются ли уполномоченными структурными подразделениями главного 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 структурными подразделениями | 4 |  | Отчетность структурных подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;  правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеются единичные случаи нарушения требований подпунктов 1 или 2 настоящего пункта | 2 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения требований подпунктов 1 и (или) 2 настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | 0 |  |
| 3.7 | Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют | 4 |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств о закреплении распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита; правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости | 1 |  |
| Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости | 0 |  |
| 3.8 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют | 4 |  | Утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств 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 |  |
| 3.9 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств? | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 4 |  | Решение (приказ, распоряжение) руководителя главного администратора бюджетных средств о назначении аудиторской проверки;  отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 1 |  |
| Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 0 |  |
| 3.10 | 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;  отчеты 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 |  |
| 3.11 | 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 |  |
| 3.12 | Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта аудита? | Случаи невручения результатов отсутствуют | 2 |  | Акты аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай невручения результатов | 1 |  |
| Имеются множественные случаи невручения результатов | 0 |  |
| 3.13 | 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, предусмотренную подпунктами 1, 2 настоящего пункта, в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержит информацию, предусмотренную подпунктами 1, 2 настоящего пункта, в полном объеме | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит только информацию, предусмотренную подпунктом 1 настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.14 | 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 и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | Все отчеты содержат выводы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 настоящего пункта, в полном объеме | 5 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержат выводы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 настоящего пункта, в полном объеме | 4 |  |
| Большая часть отчетов содержит два вывода | 3 |  |
| Большая часть отчетов содержит один вывод | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.15 | 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 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 |  |
| Итоговая оценка | | | 100 |  |  |