



## ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ПЕРМСКОГО КРАЯ

### П Р И К А З

28.12.2017

№ 90

**Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного Кодекса РФ, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края от 15 июня 2017г. № 571 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Горнозаводского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Горнозаводского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).

2. Отделу контроля бюджетных учреждений финансового управления администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края (далее - ОКБУ) обеспечить проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - главные администраторы средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Настоящий Приказ вступает в силу 01 января 2018г.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

Н.Г.Петрова

С приказом ознакомлена:

«    »                    2017г.

---

«    »                    2017г.

---

УТВЕРЖДЕН  
Приказом финансового управления  
администрации Горнозаводского му-  
ниципального района Пермского  
края  
от 28.12.2017 № 90

**ПОРЯДОК  
ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ  
АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРНОЗАВОДСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПЕРМСКОГО КРАЯ, НЕ  
ЯВЛЯЮЩИМИСЯ ОРГАНАМИ, УКАЗАННЫМИ В ПУНКТЕ 2 СТАТЬИ  
265 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения ОКБУ анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

1.3. Целью осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является определение оценки качества осуществления главным администратором средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Планирование проведения анализа осуществления главными  
администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального  
района Пермского края внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование проведения анализа осуществляет ОКБУ.

2.2. Анализ проводится на основании отдельного раздела плана финансово-го управления Горнозаводского муниципального района Пермского края по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, на соответствующий период.

2.3. Внеплановый анализ проводится на основании решения начальника финансового управления:

2.3.1. при поступлении обращений (поручений) главы администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края;

2.3.2. при получении должностным лицом финансового управления Горнозаводского муниципального района в ходе исполнения должностных обязанностей информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

III. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ проводится должностными лицами ОКБУ в соответствии с приказом финансового управления, которым предусматривается перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения такого анализа и указанных в приложении 1 к настоящему Порядку.

3.2. В ходе проведения Анализа запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств формируемого органом внутреннего муниципального финансового контроля мнения о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям оценки, указанным в приложении 1 к настоящему Порядку.

IV. Оформление результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год

4.1. По результатам проведенного анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита орган внутреннего муниципального финансового контроля направляет главному администратору средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края Заключение, в котором отражаются:

4.1.1. результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Результаты оценки);

- описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

4.1.2. предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Результаты оценки оформляются по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

4.3. К предложениям о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита относятся предложения, направленные на:

4.3.1. определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края по осуществлению внутреннего финансового контроля;

4.3.2. установление (уточнение) требований к формированию, утверждению и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

4.3.3. установление (уточнение) требований к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

4.3.4. установление (уточнение) периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

4.3.5. формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

4.3.6. оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении или исключении операции из Перечня операций (действий

по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень операций) в карту внутреннего финансового контроля;

4.3.7. определение (корректировку) полномочий подразделения внутреннего финансового аудита;

4.3.8. установление (уточнение) требований к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

4.3.9. установление (уточнение) требований к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

4.3.10. установление (уточнение) требований к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

4.3.11. обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

V. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год

5.1. На основании Заключений составляется служебная записка о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее – служебная записка). Служебная записка направляется главе администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края.

5.2. В служебной записке отражаются следующие сведения:

5.2.1. сведения о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

5.2.4. 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;

5.2.5. информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных органом внутреннего муниципального финансового контроля.

5.3. Служебная записка о результатах Анализа составляется заведующим ОКБУ и подписывается начальником финансового управления администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края.

К служебной записке прилагаются Результаты оценки по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Приложение 1  
к Порядку  
проведения анализа осуществления  
главными администраторами средств  
бюджета Горнозаводского муниципального  
района Пермского края, не являющимися  
органами, указанными в пункте 2 статьи 265  
Бюджетного кодекса Российской Федерации,  
внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита

**КРИТЕРИИ**  
оценки качества осуществления главными администраторами  
средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита

N п/п	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, 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	Определены ли положением (должностными регламентами) главного адми-	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в пол-	3		Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора средств



	нистратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	ном объеме			бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, 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		
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	2		
		Сформированы не всеми подразделениями	1		
		Нет	0		
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями	2		Перечни операций подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		
		Не оцениваются	0		
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев	1		

	<p>карт внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;</p> <p>2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;</p> <p>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?</p>	<p>нарушения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеются множественные случаи нарушений условий 1)-3)</p>	0				
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края?</p>	<p>Утверждены карты всех ответственных подразделений</p> <p>Утверждены карты большинства ответственных подразделений</p> <p>Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений</p> <p>Не утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	3	2	1	0	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
2.5	<p>Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <p>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;</p> <p>2) периодичность выполнения операции;</p> <p>3) должностные лица, осуществляющие</p>	<p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта</p>	3	2	1		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>

	контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?	выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
2.6	Утверждается ли годовой план внутреннего финансового аудита?	Утверждается руководителем главного администратора средств	2		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Утверждается иным лицом	1		
		Не утверждается	0		
2.7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	Указаны все требования 1)-4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1)-3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1)-2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	Да	2		Правовой документ главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		Нет	0		
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторских проверок: 1) утверждение программ аудиторских проверок; 2) формирование аудиторских групп?	Осуществлены действия 1)-2) настоящего пункта	2		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Правовые документы субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающие формирование аудиторских групп
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	Содержат ли программы аудиторских	Все программы содержат данные	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руко-

	<p>проверок следующие данные:</p> <p>1) тема аудиторской проверки;</p> <p>2) наименование объектов аудиторской проверки;</p> <p>3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;</p> <p>4) сроки проведения аудиторской проверки?</p>	<p>1)-4) настоящего пункта в полном объеме</p>			водителем субъекта внутреннего финансового аудита
		<p>Большая часть программ содержит данные 1)-4) настоящего пункта в полном объеме</p>	3		
		<p>Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1)-4) настоящего пункта</p>	2		
		<p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	0		
3	<p>Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>				
3.1	<p>Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком &lt;3&gt; внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края?</p>	<p>Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур</p>	6		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	4		
		<p>Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	3		
		<p>Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	1		
		<p>Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	0		
3.2	<p>Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований,</p>	<p>Несоблюдение требований отсутствует</p>	4		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, от-</p>
		<p>Имеется единичный случай несо-</p>	2		

	указанных в картах внутреннего финансового контроля: 1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?	блюдения требований 1), 2) или 3)			ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1)-3)	0		
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Выполнены требования 1)-3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Выполнены требования 1)-2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Требования 1)-4) не выполнены	0		
3.4	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3		Правовой документ главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
3.5	Учтена ли при принятии решений по	Учтена информация 1)-2)	2		Правовой документ главного администратора средств

	итогах рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	Учтена информация 1) или 2) Информация 1)-2) не учтена	1 0		бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля. Акты, заключения, представления и предписания органов муниципального финансового контроля. Отчеты внутреннего финансового аудита
3.6	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2) Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2) Требования настоящего пункта не выполняются	4 2 1 0		Отчетность подразделений главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Обеспечена ли фактически функциональная независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита структурного подразделения и (или) уполномоченного должностного лица, работников главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Фактически функциональная независимость обеспечена Фактически функциональная независимость не обеспечена	1 0		Правовой акт главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, утверждающий структуру главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края. Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
3.8	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного ад-	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутст-	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора средств бюджета Пермского края, назначающий осуществление аудиторских проверок.

	министра средств бюджета Горно-заводского муниципального района Пермского края?	вуют			Сведения 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		
3.9	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4		Утвержденные программы аудиторских проверок. Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.10	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		
3.11	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представи-	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок

	телю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Имеется единичный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.12	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита	Все отчеты содержат информацию 1)-2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1)-2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.13	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета	Все отчеты содержат выводы 1)-3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1)-3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Большая часть отчетов содержит два вывода	2		
		Большая часть отчетов содержит один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.14	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Сводная отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита



	финансового аудита сводного отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

-----  
 1> Максимальное количество баллов - 81, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 6 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 47 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> «Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Горнозаводского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Горнозаводского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденный постановлением администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края от 15 июня 2017г. № 571

