**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ГОРОДА КРАСНОКАМСКА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

28.02.2019 № 169-п

**Об утверждении порядка проведения**

**органом внутреннего муниципального**

**финансового контроля анализа осуществления**

**главными распорядителями (распорядителями)**

**средств бюджета Краснокамского**

**городского округа, главными**

**администраторами (администраторами)**

**доходов бюджета Краснокамского**

**городского округа, главными**

**администраторами (администраторами)**

**источников финансирования дефицита**

**бюджета Краснокамского городского округа**

**внутреннего финансового контроля и**

**внутреннего финансового аудита в**

**Краснокамском городском округе**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация города Краснокамска

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Краснокамского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Краснокамского городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Краснокамском городском округе.

2. Постановление подлежит опубликованию в специальном выпуске «Официальные материалы органов местного самоуправления Краснокамского городского округа» газеты «Краснокамская звезда» и на официальном сайте администрации города Краснокамска http://krasnokamsk.ru

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Финансового управления администрации города Краснокамска М.Л.Куличкову

Глава города Краснокамска-

глава администрации

города Краснокамска И.Я.Быкариз

Ознобишина С.В.

4-45-41

Утвержден

Постановлением администрации

города Краснокамска

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

**Порядок**

**проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Краснокамского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Краснокамского городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Краснокамском городском округе**

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Краснокамского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Краснокамского городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Краснокамского городского округа (далее – главный администратор (администратор) средств бюджета Краснокамского городского округа) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Краснокамском городском округе (далее – Порядок) разработан в целях реализации Финансовым управлением администрации города Краснокамска (далее – Финансовое управление) бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает процедуру проведения Финансовым управлением анализа осуществления главным администратором (администратором) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

а) планированию проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

б) проведению Анализа;

в) оформлению результатов Анализа;

г) составлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью анализа является определение оценки качества осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

 1.4. Задачами Анализа являются:

а) оценка осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) выявление недостатков в осуществлении главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Планирование Анализа

2.1. Планирование Анализа представляет собой осуществляемый органом внутреннего муниципального финансового контроля процесс составления и обеспечения утверждения руководителем Финансового управления плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год (далее – План).

2.2. План формируется в разрезе главных администраторов (администраторов) средств бюджета Краснокамского городского округа, в отношении деятельности, которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору (администратору) средств бюджета Краснокамского городского округа в Плане указываются:

а) наименование главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа;

б) код главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы);

в) сроки проведения Анализа;

г) анализируемый период осуществления главным администратором (администратором) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.3. План подлежит утверждению начальником Финансового управления ежегодно не позднее 25 декабря года, предшествующего году проведения Анализа.

2.4. По решению начальника Финансового управления или уполномоченного им должностного лица может проводиться внеплановый Анализ:

а) при поступлении обращений (поручений) главы города Краснокамска-главы администрации города Краснокамска;

б) при получении должностным лицом Финансового управления в ходе исполнения должностных обязанностей информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

в) по запросу Управления Федерального казначейства и др.

2.5. Проведение Анализа в отношении главных администраторов (администраторов) средств бюджета Краснокамского городского округа, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых начальником Финансового управления.

3. Проведение Анализа

3.1. Анализ проводится должностными лицами органа внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с приказом Финансового управления.

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.

3.3. В Перечень документов включаются:

а) копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов (администраторов) средств бюджета Краснокамского городского округа, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

в) копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа;

г) копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

д) копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа;

е) копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

ж) иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.4. При Анализе изучению подлежат:

а) сведения о структуре главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа;

б) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

в) 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 (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа, 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 государственного финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа.

г) 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 (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа.

3.5. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в адрес главных администраторов (администраторов) средств бюджета Краснокамского городского, в отношении деятельности, которых проводится Анализ.

3.6. Запрос направляется в адрес главных администраторов (администраторов) средств бюджета Краснокамского городского округа следующими способами:

а) с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запрос;

б) по электронной почте;

в) вручается представителю главных администраторов (администраторов) средств бюджета Краснокамского городского округа в соответствии с настоящим Порядком.

3.7. Решение о направлении в адрес главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа повторного запроса о представлении документов и (или) информации принимается в случаях: непредставления запрошенных документов и (или) информации, представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме, необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

3.8. Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

3.9. Главный администратор (администратор) средств бюджета Краснокамского городского округа представляет запрашиваемые информацию и документы органу внутреннего муниципального финансового контроля с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые органу внутреннего муниципального финансового контроля главным администратором (администратором) средств бюджета Краснокамского городского округа, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа.

В случае превышения главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4. Оформление результатов Анализа

4.1. По результатам проведенного анализа осуществления главным администратором (администратором) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита орган внутреннего муниципального финансового контроля направляет главному администратору (администратору) средств бюджета Краснокамского городского округа Заключение, в котором отражается следующая информация:

а) отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Результаты оценки);

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

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

Результаты оценки оформляются по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

4.2. Заключение подписывается руководителем органа муниципального финансового контроля, либо должностным лицом, проводящим Анализ в двух экземплярах, один из которых вручается (направляется) представителю главного администратора (администратора) средств бюджета Краснокамского городского округа.

5. Реализация результатов анализа

5.1. На основании Заключений составляется служебная записка о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее – служебная записка).

Служебная записка направляется Главе города Краснокамска - главе администрации города Краснокамска.

 5.2. В служебной записке отражаются следующие сведения:

а) сведения о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

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

д) информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных органом внутреннего муниципального финансового контроля.

5.3. Служебная записка о результатах Анализа составляется заведующим контрольно-ревизионного отдела и подписывается начальником Финансового управления. К служебной записке прилагаются Результаты оценки по форме согласно приложению № 2 к данному Порядку.

Приложение 1

к Порядку проведения органом внутреннего муниципального

финансового контроля анализа осуществления главными

распорядителями (распорядителями) средств бюджета

Краснокамского городского округа, главными администраторами

(администраторами) доходов бюджета Краснокамского городского округа,

 главными администраторами (администраторами) источников

 финансирования дефицита бюджета Краснокамского городского округа

 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

в Краснокамском городском округе

Критерии

качества осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Краснокамского городского округа

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вопросы | Критерии | Баллы \* | Отметка \*\* | Источники информации для расчета показателей |
| 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 (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.2 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:1) порядок формирования;2) порядок актуализации;3) порядок утверждения. | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.3 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:1) порядок учета;2) порядок хранения;3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.4 | Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля? | Да | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля |
| Нет | 0 |  |
| 1.5 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? | Утвержден и установлен в полном объеме | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Утвержден и установлен не в полном объеме | 1 |  |
| Не утвержден | 0 |  |
| 1.6 | Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.7 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок 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 (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок |
| 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 |  |
| 1.8 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;2) основания для их приостановления;3) основания для их продления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.9 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:1) форма акта аудиторской проверки;2) порядок направления акта;3) сроки его рассмотрения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.10 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:1) порядок составления;2) порядок представления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 2 | Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| 2.1 | Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур? | Сформированы всеми подразделениями в полном объеме | 3 |  | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме | 1 |  |
| Сформированы не всеми подразделениями | 2 |  |
| нет | 0 |  |
| 2.2 | Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля? | Оцениваются всеми подразделениями | 2 |  | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Оцениваются не всеми подразделениями | 1 |  |
| Не оцениваются | 0 |  |
| 2.3 | Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (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 подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай нарушения [требований 1)](#Par202), [2)](#Par203) или [3)](#Par204) | 3 |  |
| Имеются не более трех случаев нарушения [требований 1](#Par202)), [2)](#Par203) или [3)](#Par204) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушений [условий 1)](#Par202) - [3)](#Par204) | 0 |  |
| 2.4 | Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Утверждены карты всех ответственных подразделений | 3 |  | Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Утверждены карты большинства ответственных подразделений | 2 |  |
| Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений | 1 |  |
| Не утверждены карты всех ответственных подразделений | 0 |  |
| 2.5 | Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;2) периодичность выполнения операции;3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;4) методы контроля;5) периодичность контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме | 2 |  |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями | 0 |  |
| 2.6 | Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита? | Утвержден | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита |
| Не утвержден | 0 |  |
| 2.7 | Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:1) тема аудиторской проверки;2) объекты аудита;3) срок проведения аудиторской проверки;4) ответственные исполнители? | Указаны все [требования 1](#Par266)) - [4)](#Par269) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита |
| Указаны [требования 1)](#Par266) - [3)](#Par268) настоящего пункта | 2 |  |
| Указаны [требования 1)](#Par266) - [2](#Par267)) | 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 (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита |
| нет | 0 |  |
| 2.9 | Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:1) утверждение программы аудиторской проверки;2) формирование аудиторской группы? | Осуществлены [действия 1)](#Par294) - [2)](#Par295) настоящего пункта | 2 |  | Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Осуществлены [действия 1](#Par294)) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.10 | Содержат ли программы аудиторских проверокследующие данные:1) тема аудиторской проверки;2) наименование объектов аудиторской проверки;3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;4) сроки проведения аудиторской проверки? | Все программы содержат [данные 1)](#Par310) - [4)](#Par313) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит [данные 1](#Par310)) - [4)](#Par313) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все [данные 1)](#Par310) - [4)](#Par313) настоящего пункта | 2 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3 | Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| 3.1 | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком \*\*\* внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур | 6 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур | 4 |  |
| Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур | 3 |  |
| Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур | 0 |  |
| 3.2 | Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:1) периодичности,2) методов контроля,3) способов контроля? | Несоблюдение требований отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения [требований 1](#Par350)), [2](#Par351)) или [3)](#Par352) | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения [требований 1](#Par350)), [2](#Par351)) или [3](#Par352)) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения [требования 1](#Par350)) - [3)](#Par352) | 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 (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Выполнены [требования 1](#Par350)) - [3](#Par352)) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Выполнены [требования 1](#Par350)) - [2](#Par351)) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| [Требования 1](#Par350)) - 4) не выполнены | 0 |  |
| 3.4 | Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке? | Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля |
| Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета | 2 |  |
| Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета | 1 |  |
| Учет не осуществляется | 0 |  |
| 3.5 | Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке? | Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения |
| Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранений | 2 |  |
| Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения | 1 |  |
| Хранение не осуществляется | 0 |  |
| 3.6 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения? | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения | 1 |  |
| Решения не принята | 0 |  |
| 3.7 | Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | Учтена [информация 1)](#Par431) - [2)](#Par432) | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита |
| Учтена [информация 1)](#Par431) или [2)](#Par432) | 1 |  |
| [Информация 1)](#Par431) - [2)](#Par432) не учтена | 0 |  |
| 3.8 | Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:1) периодичность представления;2) своевременность представления? | Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями | 4 |  | Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеются единичные случаи нарушения [требований 1)](#Par446) или [2)](#Par447) | 2 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения [требований 1)](#Par446) и (или) [2)](#Par447) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | 0 |  |
| 3.9 | Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости | 1 |  |
| Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости | 0 |  |
| 3.10 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют | 4 |  | Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от плана | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев отклонения от плана | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от плана | 0 |  |
| 3.11 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 4 |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 1 |  |
| Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 0 |  |
| 3.12 | Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита? | Случаи отклонения от программ отсутствуют | 4 |  | Утвержденные программы аудиторских проверок;Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от программ | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев отклонения от программ | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от программ | 0 |  |
| 3.13 | Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок? | Осуществляется по всем проверкам | 2 |  | Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки |
| Осуществляется не по всем проверкам | 1 |  |
| Не осуществляется | 0 |  |
| 3.14 | Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта? | Случаи невручения результатов отсутствуют | 2 |  | Акты аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай невручения результатов | 1 |  |
| Имеются множественные случаи невручения результатов | 0 |  |
| 3.15 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках;2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита. | Все отчеты содержат [информацию 1)](#Par552) - [2)](#Par553) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результаты аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержит [информацию 1)](#Par552) - [2)](#Par553) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит только [информацию 1)](#Par552) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.16 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:1) о степени надежности внутреннего финансового контроля;2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | Все отчеты содержат [выводы 1](#Par569)) - [3)](#Par571) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержат [выводы 1](#Par569)) - [3)](#Par571) 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 |  |
| 3.17 | Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? | Случаи нарушения сроков отсутствуют | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Имеется единичный случай нарушения сроков | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения сроков | 0 |  |

\* 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.

\*\* Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

\*\*\* Пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение 2

к Порядку проведения органом внутреннего муниципального

финансового контроля анализа осуществления главными

распорядителями (распорядителями) средств бюджета

Краснокамского городского округа, главными администраторами

(администраторами) доходов бюджета Краснокамского городского округа,

 главными администраторами (администраторами) источников

 финансирования дефицита бюджета Краснокамского городского округа

 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

в Краснокамском городском округе

Результаты

оценки качества внутреннего финансового контроля

 и внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код главного администратора бюджетных средств по БК | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Итоговая оценка (сумма значений в [графах 2](#Par49) + [3](#Par50) + ... [41](#Par85)) | Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (чел.) |
| 1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| 1.1 | 1.2 | 1.3 | 1.4 | 1.5 | 1.6 | 1.7 | 1.8 | 1.9 | 1.10 | 2.1 | 2.2 | 2.3 | 2.4 | 2.5 | 2.6 | 2.7 | 2.8 | 2.9 | 2.10 | 3.1 | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.5 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3.13 | 3.14 | 3.15 | 3.16 | 3.17 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проставляются баллы выбранных вариантов ответов |  | Штат | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 41 | 42 | 43 |  44 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |