

Учсманова

Российская Федерация  
Иркутская область  
Муниципальное образование «Тайшетский район»  
АДМИНИСТРАЦИЯ РАЙОНА

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от "06" 07 2018г.

№ 389

Об утверждении Порядка проведения отделом исполнения бюджета и контроля Финансового управления администрации Тайшетского района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования "Тайшетский район" внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Финансовом управлении администрации Тайшетского района, утвержденным Решением Думы Тайшетского района от 28.11.2017года № 102, руководствуясь статьями 22, 45 Устава муниципального образования "Тайшетский район", администрация Тайшетского района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок проведения отделом исполнения бюджета и контроля Финансового управления администрации Тайшетского района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования "Тайшетский район" внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Управлению делами администрации Тайшетского района опубликовать настоящее постановление в Бюллетене нормативных правовых актов Тайшетского района "Официальная среда" и разместить на официальном сайте администрации Тайшетского района.

Мэр Тайшетского района



*[Handwritten signature]*

А.В. Величко



## ПОРЯДОК

проведения отделом исполнения бюджета и контроля Финансового управления администрации Тайшетского района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования "Тайшетский район" внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок проведения отделом исполнения бюджета и контроля Финансового управления администрации Тайшетского района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования "Тайшетский район" внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях обеспечения реализации отделом исполнения бюджета и контроля Финансового управления администрации Тайшетского района полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Целью проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования "Тайшетский район" внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ, главный администратор средств бюджета) является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами средств бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. В целях настоящего Порядка под главным администратором средств бюджета понимается структурное подразделение администрации Тайшетского района, осуществляющее полномочия главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета. Под администраторами средств бюджета понимаются подведомственные главному администратору средств бюджета распорядители средств бюджета, администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

### 2. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА

4. Планирование проведения анализа осуществляется отделом исполнения бюджета и контроля Финансового управления администрации Тайшетского района (далее - Отдел).

5. Анализ проводится на основании плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – План), утверждаемого на очередной финансовый год, как в отношении главных администраторов средств бюджета, по которым предусмотрено проведение контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля планом контрольной деятельности отдела, так и в отношении главных администраторов средств бюджета, по которым не запланировано проведение указанных мероприятий на соответствующий период.

6. План содержит следующие сведения:

1) перечень главных администраторов средств бюджета, в отношении которых планируется осуществить анализ в текущем календарном году;

2) срок проведения анализа;

3) анализируемый период осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

4) должностное лицо отдела, уполномоченное на проведение анализа.

7. План на очередной финансовый год формируется отделом и утверждается начальником Финансового управления администрации Тайшетского района до 25 декабря текущего года.

8. Изменения в план вносятся в течение финансового года в следующих случаях:

1) реорганизации, ликвидации главного администратора средств бюджета с целью исключения его из плана;

2) невозможности проведения анализа должностным лицом, уполномоченным на его проведение, в случае привлечения его для проведения внепланового мероприятия по осуществлению муниципального финансового контроля с целью назначения иного должностного лица, уполномоченного на проведение анализа.

9. Изменения вносятся в план в течение 5 рабочих дней с момента возникновения одного из случаев, указанных в пункте 5 настоящей главы.

### 3. ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

10. Анализ проводится должностным лицом отдела, уполномоченного на проведение анализа, посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главного администратора средств бюджета, необходимых для оценки качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно критериям, указанным в приложении к настоящему Порядку.

11. В целях проведения анализа должностное лицо отдела, уполномоченное на проведение анализа подготавливает запрос в письменной форме главному администратору средств бюджета, который должен содержать сведения о перечне документов (в бумажном и электронном виде), подлежащих анализу, анализируемом периоде, сроке предоставления документов (с указанием срока исполнения не менее 10 рабочих дней).

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

1) осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования "Тайшетский район" по доходам;

2) осуществление бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение

внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования "Тайшетский район" по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

3) осуществление бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования "Тайшетский район" по источникам финансирования дефицита бюджета;

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

5) осуществление бюджетных полномочий главного администратора средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита;

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

7) подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

8) организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

#### 4. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

14. По результатам проведенного анализа должностным лицом отдела составляется заключение, которое должно содержать следующие сведения:

1) основание для проведения анализа, цель анализа, наименование главного администратора средств бюджета, анализируемый период, наименование должности, фамилия и инициалы уполномоченного должностного лица отдела, срок проведения анализа;

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

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

4) результаты оценки нормативного правового обеспечения, организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по критериям, указанным в приложении к настоящему Порядку;

5) описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита;

б) предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленные на:

а) определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля;

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

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

г) установление (уточнение) порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

д) формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

е) оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

ж) определение (корректировку) полномочий подразделения (должностных лиц) внутреннего финансового аудита;

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

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

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

л) обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц главного администратора средств бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

7) информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных отделом по итогам проведения предыдущего анализа;

15. Последняя страница заключения должна содержать подпись уполномоченного должностного лица отдела, проводившего анализ.

16. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр для главного администратора бюджетных средств, один экземпляр для отдела.

17. Заключение с приложением результатов оценки вручается руководителю главного администратора средств бюджета лично в течение 2 рабочих дней со дня его подписания.

## 5. ФОРМИРОВАНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

18. На основании заключений до 1 марта года, следующего за отчетным годом, отделом составляется годовой отчет о результатах анализа за отчетный год (далее - годовой отчет).

19. Годовой отчет должен содержать:

- 1) сведения о количестве мероприятий по анализу;
- 2) сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количестве уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- 3) описание основных недостатков (нарушений), установленных в ходе мероприятий по анализу в отчетном году;
- 4) сравнение результатов анализа, проведенного в отчетном году, с результатами предыдущего анализа;
- 5) информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных отделом по итогам проведения предыдущего анализа.

20. К годовому отчету прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, который оформляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

21. Годовой отчет подписывается начальником отдела и утверждается до 15 марта года, следующего за отчетным годом, начальником Финансового управления администрации Тайшетского района.

22. Годовой отчет размещается на официальном сайте администрации Тайшетского района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Начальник Финансового управления  
администрации Тайшетского района

Т.М. Вахрушева

Приложение  
к Порядку проведения отделом исполнения  
бюджета и контроля Финансового управления  
администрации Тайшетского района анализа осуществления  
главными администраторами средств бюджета муниципального  
образования "Тайшетский район" внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита  
от "06" 04 2018 г. № 389

**РЕЗУЛЬТАТЫ  
ОЦЕНКИ НОРМАТИВНОГО ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

№ п/п	Наименование критерия	Варианты оценки критерия	Баллы	Отметка	Источники информации для расчета показателей
1	2	3	4	5	6
1.	Нормативное правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1.	Определение должностными инструкциями полномочий должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные инструкции должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		

1.2.	Соблюдение в отношении карт внутреннего финансового контроля следующих требований: 1) порядка формирования; 2) порядка актуализации; 3) порядка утверждения; 4) формы	Соблюдены все требования настоящего пункта	3		Правовой акт, устанавливающий порядок формирования, актуализации и утверждения карт внутреннего финансового контроля, перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и карты внутреннего финансового контроля
		Соблюдены три (два) требования настоящего пункта	2		
		Соблюдено одно требование настоящего пункта	1		
		Не соблюдены	0		
1.3.	Соблюдение в отношении журналов внутреннего финансового контроля следующих требований: 1) формы; 2) порядка учета; 3) порядка хранения;	Соблюдены все требования настоящего пункта	3		Правовой акт, устанавливающий порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля. Журналы внутреннего финансового контроля
		Соблюдены два требования настоящего пункта	2		
		Соблюдено одно требование настоящего пункта	1		
		Не соблюдены	0		
		Не установлена	0		
1.4.	Утверждение главным администратором средств бюджета порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	Утвержден	3		Правовой акт главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового
		Не утвержден	0		



					контроля
1.5.	Определение положением (должностными инструкциями) главного администратора средств бюджета полномочий подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Положения (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) главного администратора средств бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.6.	Утверждение главным администратором средств бюджета правового акта, устанавливающего 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	3		Правовой акт главного администратора средств бюджета, 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		
1.7.	Утверждение главным администратором средств бюджета правового акта, устанавливающего в отношении аудиторских проверок следующие требования:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	3		Правовой акт главного администратора средств бюджета, устанавливающий предельные сроки проведения

	<p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		<p>аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.8.	<p>Соблюдение в отношении акта аудиторской проверки следующих требований:</p> <p>1) формы акта аудиторской проверки;</p> <p>2) порядка направления акта;</p> <p>3) сроков его рассмотрения</p>	<p>Соблюдены все требования настоящего пункта</p>	3		<p>Правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения</p>
		<p>Соблюдены два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Соблюдено одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Не соблюдены</p>	0		
1.9.	<p>Утверждение главным администратором средств бюджета правового акта, устанавливающего в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:</p> <p>1) порядок составления;</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	2		<p>Правовой акт главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок составления, учета и хранения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование</p>	1		

	2) порядок учета и хранения	настоящего пункта			аудита
		Правовой акт не утвержден	0		
2.	Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1.	Формирование Перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Сформированы в полном объеме	3		Перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
		Сформированы, но не в полном объеме	2		
		Не сформированы	0		
2.2.	Оценивание бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля	Оцениваются	3		Перечни операций подразделений главного администратора средств бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Не оцениваются	0		
2.3.	Наличие случаев нарушений должностными лицами, 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 главного администратора средств бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового	Нарушения отсутствуют	3		Карты внутреннего финансового контроля главного администратора средств бюджета
		Имеется единичный случай нарушения требований	2		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований	1		
		Имеются более трех	0		

	контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур	случаев нарушений требований			
2.4.	Утверждение карт внутреннего финансового контроля руководителем главного администратора средств бюджета	Утверждены	3		Карты внутреннего финансового контроля
		Не утверждены	0		
2.5.	Указание в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующих данных: 1) должностного лица, ответственного за выполнение операции; 2) периодичности выполнения операции; 3) должностных лиц, осуществляющих контрольные действия; 4) методов контроля; 5) периодичности контрольных действий	Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме	2		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета
		Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.6.	Утверждение руководителем главного администратора средств бюджета годового плана внутреннего финансового аудита	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора средств бюджета, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0		
2.7.	Указание в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующих данных: 1) темы аудиторской проверки;	Указаны все требования настоящего пункта в полном объеме	2		Годовой план внутреннего финансового аудита

	2) объектов аудита; 3) методов аудита; 4) проверяемого периода; 5) срока проведения аудиторской проверки; 6) ответственных исполнителей	Указаны требования настоящего пункта не в полном объеме	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.8.	Утверждение плана аудиторских проверок до начала очередного финансового года	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора средств бюджета, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0		
2.9.	Утверждение программы аудиторской проверки	Утверждена	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки
		Не утверждена	0		
2.10.	Наличие в программах аудиторских проверок следующих данных: 1) темы аудиторской проверки; 2) наименования объектов аудиторской проверки; 3) сроков проведения аудиторской проверки; 4) проверяемого периода; 5) фамилии, имени, отчества и должности должностных лиц, осуществляющих проверку; 6) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки	Все программы содержат данные настоящего пункта в полном объеме	2		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.	Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				

3.1.	Осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств бюджета	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета, 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.	Наличие при осуществлении внутреннего финансового контроля случаев несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:	Несоблюдение требований отсутствуют	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств
		Имеется единичный	2		

	<p>1) сроков и (или) периодичности выполнения операций;  2) способов контроля;  3) методов контроля</p>	случай несоблюдения одного из требований настоящего пункта			<p>бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p>
		Имеются не более трех случаев несоблюдения требований настоящего пункта	1		
		Имеются более трех случаев несоблюдения требований настоящего пункта	0		
3.3.	<p>Выполнение следующих требований к ведению журналов внутреннего финансового контроля:  1) журналы внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;  2) журналы содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;  3) журналы содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;  4) журналы содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению</p>	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	3		<p>Журналы внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		Выполнены требования трех подпунктов настоящего пункта в полном объеме	2		
		Выполнены требования 1 - 2 подпунктов настоящего пункта в полном объеме	1		
		Требования подпунктов 1 - 4 не выполнены	0		

3.4.	Осуществление учета журналов внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств бюджета порядке	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3	Правовой документ главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок учета журналов внутреннего финансового контроля; журналы внутреннего финансового контроля
		Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2	
		Учет осуществляется, имеются более трех случаев нарушения порядка ведения учета	1	
		Учет не осуществляется	0	
3.5.	Осуществление хранения журналов внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств бюджета порядке	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3	Правовой документ главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля
		Хранение	2	



		осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения			
		Хранение осуществляется, имеются более трех случаев нарушения порядка хранения	1		
		Хранение не осуществляется	0		
3.6.	Принятие по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решений с указанием сроков их выполнения	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	2		Правовой документ главного администратора средств бюджета, 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		
3.7.	Принятие решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля с учетом следующей информации: 1) информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля; 2) информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита	Учтена информация в полном объеме	2		Правовой документ главного администратора средств бюджета, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; акты, заключения, представления и предписания
		Учтена информация, указанная в подпунктах 1 или 2	1		
		Информация не учтена	0		

					органов государственного (муниципального) финансового контроля; отчеты внутреннего финансового аудита
3.8.	Соблюдение уполномоченными подразделениями главного администратора средств бюджета следующих требований в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичности представления; 2) своевременности представления	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	3		Отчетность подразделений главного администратора средств бюджета о результатах внутреннего финансового контроля; правовой документ главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения одного из требований	2		
		Имеются более трех случаев нарушения одного из требований	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9.	Наличие случаев необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц главного администратора средств бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	3		Правовой акт главного администратора средств бюджета, о закреплении распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита; правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		Имеются не более трех случаев	1		

		необеспечения функциональной независимости			формирование аудиторской группы
		Имеются более трех случаев необеспечения функциональной независимости	0		
3.10.	Наличие при осуществлении плановых аудиторских проверок случаев отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора средств бюджета	Случаи отклонения от плана отсутствуют	3		Утвержденный руководителем главного администратора средств бюджета годовой план внутреннего финансового аудита; сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай отклонения от плана	2		
		Имеются не более трех случаев отклонения от плана	1		
		Имеются более трех случаев отклонения от плана	0		
3.11.	Наличие случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств бюджета	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	3		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора средств бюджета, назначающий осуществление аудиторских проверок; сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай осуществления	2		

		аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя			
		Имеются не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
		Имеются более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0		
3.12.	Наличие при осуществлении аудиторских проверок случаев отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита	Случаи отклонения от программ отсутствуют	3		Утвержденные программы аудиторских проверок; сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		
		Имеются не более трех случаев отклонения от программ	1		
		Имеются более трех случаев отклонения от программ	0		

		программ			
3.13.	Осуществление документирования 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.	Наличие случаев 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 два и более случаев невручения результатов	0		
3.15.	Содержание в отчетах о результатах аудиторских проверок информации: 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 настоящего пункта в полном объеме	3		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Больше 50% отчетов содержат информацию настоящего пункта в полном объеме	2		
		Все отчеты содержат только информацию подпункта 1 настоящего пункта	1		

-----  
<1> Максимальное количество баллов - 100 баллов, из них:

- нормативное правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 26 баллов;
- подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 24 балла;
- организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 50 баллов.

Начальник Финансового управления  
администрации Тайшетского района



*T.M. Vakhruшева*

Т.М. Вахрушева

		Не содержат информацию настоящего пункта	0		
3.16.	Содержание в отчетах о результатах аудиторских проверок следующих выводов: 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 настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Больше 50% отчетов содержат выводы настоящего пункта в полном объеме	3		
		Больше 50% отчетов содержат два вывода	2		
		Больше 50% отчетов содержат один вывод	1		
		Не содержат выводов	0		
3.17.	Наличие случаев нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора средств бюджета, 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 2 и более случаев нарушения сроков	0		
Итоговая оценка			100		