



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРШЕЧЕНСКОГО РАЙОНА
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 26.03.2018 № 250
306800, Курская область, пос. Горшечное

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ
АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ
АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрация Горшеченского района Курской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Администрации Горшеченского района – начальника управления финансов Администрации Горшеченского района Г.Н. Дуракову.

3. Постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования «Горшеченский район».

Глава Горшеченского района  Ю. М. Америк

УТВЕРЖДЕН
постановлением Администрации
Горшеченского района
Курской области
от 26.03.2018 № 250

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ
СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района, главными администраторами доходов бюджета муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (далее - главный администратор средств бюджета муниципального района) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

1.3. Целью Анализа является оценка качества осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование проведения Анализа осуществляется органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района путем составления и утверждения Плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на соответствующий период (далее - План).

2.2. Анализ может проводиться как в отношении главных администраторов

контроля планом контрольных мероприятий, так и в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального района, в отношении которых не запланировано указанных мероприятий на соответствующий год.

2.3. Внеплановый анализ может быть проведен на основании распоряжения Администрации Горшеченского района.

2.4. План содержит следующие сведения:

наименование главного администратора средств бюджета муниципального района;

анализируемый период;

срок проведения анализа.

2.5. План (внесение изменений в него) утверждается распоряжением Администрации Горшеченского района.

План размещается в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ проводится должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района, уполномоченным на проведение такого Анализа.

3.2. Анализ проводится на основании распоряжения о проведении анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в котором указывается:

наименование главного администратора средств бюджета муниципального района;

основание проведения анализа;

анализируемый период;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, уполномоченного на проведение Анализа;

срок проведения Анализа.

3.3. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, представленных главным администратором средств бюджета муниципального района по запросу органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района

Срок представления документов, материалов и информации устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения запроса. При этом срок составляет не менее 3 и не более 10 рабочих дней.

Форма запроса утверждается распоряжением Администрации Горшеченского района.

3.4. При непредставлении или несвоевременном представлении должностными лицами главных администраторов средств бюджета муниципального района документов, материалов и информации, запрошенных при проведении Анализа, составляется акт по форме, утверждаемой распоряжением Администрации Горшеченского района.

При проведении Анализа в срок его проведения не засчитываются периоды времени с даты направления запроса до даты получения запрошенных документов, материалов и информации.

3.5. При проведении Анализа исследуется:

а) осуществление главным администратором средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором средств бюджета муниципального района, подведомственными ему администраторами средств бюджета муниципального района, получателями средств бюджета муниципального района;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) осуществление главным администратором средств бюджета муниципального района (его уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

При проведении Анализа также исследуется:

качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. Анализ проводится в срок не более 30 рабочих дней.

4. Оформление результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам Анализа готовится и направляется главным администраторам средств бюджета муниципального района заключение о результатах проведенного анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Заключение). Форма Заключения утверждается распоряжением Администрации Горшеченского района.

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование главного администратора средств бюджета муниципального района;

номер и дату распоряжения о проведении Анализа;

анализируемый период;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, уполномоченного на проведение Анализа;

срок проведения Анализа;

описание проведенного Анализа;

результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые оформляются по форме согласно приложению № 2 "Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" к настоящему Порядку, которые определяются согласно критериям, указанным в приложении № 1 "Критерии качества осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" к настоящему порядку;

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

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета

4.3. Заключение готовится должностным лицом, уполномоченным на проведение Анализа.

4.4. Заключение направляется руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района не позднее 3 рабочих дней со дня его подписания.

4.5. По результатам рассмотрения Заключения главный администратор средств бюджета муниципального района представляет органу (должностному лицу) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленный в Заключении срок или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан.

5. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

5.1. Не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом, орган (должностное лицо) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района готовит годовой отчет о результатах Анализа (далее - Годовой отчет).

5.2. Годовой отчет должен содержать:

сведения о количестве мероприятий по Анализу, проведенных в отчетном году;

описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе проведения Анализа в отчетном году;

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

сравнение результатов Анализа, проведенного в отчетном году, с результатами Анализа, осуществленного в предыдущем году;

информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных органу (должностному лицу) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Горшеченского района.

К Годовому отчету прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению № 2 "Результаты оценки качества внутреннего финансового

5.3. Годовой отчет представляется Главе Горшеченского района и направляется в Управление финансов Администрации Горшеченского района.

5.4. Годовой отчет размещается на официальном сайте Администрации Горшеченского района в сети "Интернет".

Приложение № 1
к Порядку проведения анализа осуществления
главными администраторами средств
бюджета муниципального района
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита,
утвержденному постановлением
Администрации Горшеченского района
от _____ № _____

**КРИТЕРИИ
КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

N	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	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 средств бюджета муниципального района по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		
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 средств бюджета муниципального района 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 утвержден и содержит два требования настоящего пункта		2			
Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта		1			
Правовой акт не утвержден		0			

	администратором средств бюджета муниципального района: 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?	содержит все требования настоящего пункта			
		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 средств бюджета муниципального района периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2		
		Нет	0		
1.5	Утвержден ли главным администратором средств бюджета муниципального района порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		Не утвержден	0		
1.6	Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора средств бюджета муниципального района полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		
		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 средств бюджета муниципального района 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 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 средств бюджета муниципального района правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		
		Правовой акт утвержден и содержит два требования	2		

	2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	содержит одно требование настоящего пункта			
		Правовой акт не утвержден	0		
1.9	Утвержден ли главным администратором средств бюджета муниципального района 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 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 средств бюджета муниципального района 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 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		
		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		
		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	Нарушения отсутствуют	4		
		Имеется единственный случай нарушения требований 1, 2 или 3	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1, 2 или 3	1		

	(администратора) средств бюджета муниципального района о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?				
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета муниципального района?	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		
		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		
		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 средств бюджета муниципального района годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден	2		
		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 - 4 настоящего пункта в полном объеме	3		
		Указаны требования 1 - 3 настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1 - 2	1		
		Требования настоящего	0		

2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	да	2		
		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 - 2 настоящего пункта	2		
		Осуществлены действия 1 настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие 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 - 4 настоящего пункта в полном объеме	4		
		Большая часть программ содержит данные 1 - 4 настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1 - 4 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 осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств бюджета муниципального района?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		
		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,	Несоблюдение требований отсутствуют	4		
		Имеется единичный случай несоблюдения требований 1, 2 или 3	2		

		требований 1, 2 или 3			
		Имеются множественные случаи несоблюдения требования 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		
		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	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств бюджета муниципального района порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		
		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 средств бюджета муниципального района порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		
		Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения	2		
		Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1		

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		
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	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 муниципального финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	Учтена информация 1 - 2	2		
		Учтена информация 1 или 2	1		
		Информация 1 - 2 не учтена	0		
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора средств бюджета муниципального района следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	4		
		Имеются единичные случаи нарушения требований 1 или 2	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требований 1 и (или) 2	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 средств бюджета муниципального района, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		
		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 средств бюджета муниципального района?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трех	1		

		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств бюджета муниципального района?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4		
		Имеется единственный 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		
		Имеется единственный 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		
		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		
		Имеется единственный 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	Все отчеты содержат информацию 1 - 2 настоящего пункта в полном объеме	4		
		Большая часть отчетов содержит информацию 1 - 2	2		

	2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита?	Большая часть отчетов содержит только информацию 1 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 - 3 настоящего пункта в полном объеме	4		
		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		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

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

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 32 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 28 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 60 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

