



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

П Р И К А З

01.03.2019

№ 32

О внесении изменений в приложение к приказу управления финансов администрации города Мурманска от 14.07.2017 № 118 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (в ред. приказа от 04.06.2018 № 93)

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с пунктом 3.47 Положения об управлении финансов администрации города Мурманск, утвержденного постановлением администрации города Мурманск от 23.05.1997 № 1335 (в редакции постановления от 16.05.2018 № 1367), **п р и к а з ы в а ю:**

1. Внести в приложение к приказу от 14.07.2017 № 118 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (в ред. приказа от 04.06.2018 № 93) изменения и изложить его в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления финансов администрации города Мурманска Осину Н.В.

Начальник управления финансов



О.В. Умушкина

**Порядок
проведения анализа осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств бюджета муниципального образования город
Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов
бюджета муниципального образования город Мурманск, главными
администраторами (администраторами) источников финансирования
дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) устанавливает порядок проведения управлением финансов администрации города Мурманска (далее – Управление финансов) анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) является:

- оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств;

- формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Анализ проводят муниципальные служащие контрольно-ревизионного отдела Управления финансов (далее – Отдел).

1.5. Обмен информацией и документами между Управлением финансов и главными администраторами бюджетных средств осуществляется с использованием бумажного документооборота и (или) в электронном виде.

2. Планирование проведения Анализа

2.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется начальником Отдела (иным уполномоченным лицом) в целях составления плана проведения Управлением финансов Анализа на текущий год (далее - План).

2.2. План формируется на основании анализа отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предоставляемой в Управление финансов главными администраторами бюджетных средств в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 31.05.2018 № 1600 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок ВФК и ВФА).

План формируется в разрезе главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору бюджетных средств в Плане указываются:

- наименование главного администратора бюджетных средств;
- месяц начала проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.3. План составляется ежегодно и в срок до 10 марта утверждается приказом начальника Управления финансов.

2.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых приказом начальника Управления финансов.

2.5. Периодичность проведения Анализа в отношении одного администратора бюджетных средств составляет не чаще одного раза в год и не реже одного раза в два года.

3. Проведение Анализа

3.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств в соответствии с Порядком ВФК и ВФА по запросу Управления финансов (далее – Запрос).

3.2. Анализ, проводится на основании приказа начальника Управления финансов о проведении Анализа (далее - Приказ).

Приказ должен содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении которого проводится Анализ;
- анализируемый период;
- дату начала и срок проведения Анализа;
- должности, фамилии и инициалы должностных лиц Отдела, которым поручается проведение Анализа.

3.3. Анализ проводится по месту нахождения Отдела на основании информации и документов, предоставленных главным администратором бюджетных средств по Запросу.

3.4. Запрос должен содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств;
- реквизиты Приказа;
- сроки проведения Анализа;
- перечень документов и (или) информации, которые необходимо представить, сформированный с учетом положений пункта 3.7 Порядка;
- срок предоставления документов и (или) информации.

3.5. Запрос с копией Приказа вручается представителю главного администратора бюджетных средств с отметкой о вручении в срок не позднее чем за десять рабочих дней до даты начала проведения Анализа.

3.6. Срок проведения Анализа составляет не более 30 рабочих дней.

3.7. Анализу подлежат следующие документы, представленные главными администраторами бюджетных средств:

копии локальных актов главных администраторов бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего

финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

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

иные документы, формирование которых необходимо при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.8. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком ВФК и ВФА, локальными актами главного администратора бюджетных средств, регулируемыми вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.9. При Анализе изучению подлежат:

3.9.1. Сведения о подразделениях главного администратора бюджетных средств в части:

положения о подразделениях (должностных лицах), осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

сведения о подразделениях (должностных лицах), наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, должностные регламенты сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

3.9.2. Локальные акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.9.3. 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 подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, 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 органа внутреннего муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководителю (иному уполномоченному лицу) главного

администратора бюджетных средств.

3.9.4. 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 бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора бюджетных средств годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств.

3.9.5. Процедуры и документы, осуществление и формирование которых необходимо в соответствии с Порядком ВФК и ВФА в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.10. При проведении Анализа заполняется перечень критериев (показателей) качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Критерии) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.14. На основании проведенного Анализа и установленных Критериев определяется балльная оценка качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее – Оценка), по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Количество баллов для объекта Анализа определяется в соответствии с Критериями.

Исполнение объектом Анализа полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита признается:

надлежащим – при оценке от 75 и более баллов;

надлежащим, с незначительными недостатками – при оценке от 60 до 74 баллов;

ненадлежащим – при оценке менее 60 баллов.

4. Оформление результатов Анализа

4.1. По результатам Анализа Отдел подготавливает заключение (далее – Заключение), которое должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

дату начала и срок проведения Анализа;

анализируемый период осуществления объектом Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором бюджетных средств (при наличии);

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

результаты Оценки;

рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), сроки устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении Анализа.

4.2. Срок составления Заключения не должен превышать пяти рабочих дней со дня окончания проведения Анализа.

4.3. Заключение составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в Отделе, второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств, в срок не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания должностным лицом Отдела, проводившим Анализ с сопроводительным письмом за подписью начальника Управления финансов.

4.4. Устранение нарушений и недостатков, выявленных при проведении Анализа, подлежит исполнению в срок, установленный в Заключении.

5. Реализация результатов Анализа

5.1. На основании Заключений Отдел составляет отчет о результатах Анализа за соответствующий год (далее - Отчет). Отчет направляется начальнику Управления финансов по итогам проведения Анализа в срок до 10 декабря текущего года.

5.2. В Отчете отражаются следующие сведения:

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

- описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита в отчетном году;

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

К Отчету прилагается Оценка за отчетный год по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку в разрезе главных администраторов бюджетных средств.

**Критерии (показатели)
качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита					
1.1	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные инструкции должностных лиц главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.2	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств 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	3		Правовой акт главного 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 бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	3		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
	регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок ведения; 2) порядок учета; 3) порядок хранения.	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	1		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
		Нет	0		
1.5	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		Не утвержден	0		
1.6	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные инструкции должностных лиц главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.7	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения.	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	2		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1.8	Утвержден ли главным 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	3		Правовой акт главного 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 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	3		Правовой акт главного 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 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 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		
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 бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	2		
		Сформированы не всеми подразделениями	1		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
		Не сформированы	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 бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного 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 при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 2) 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 бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований	1		
		Имеются множественные случаи нарушений требований	0		
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств.	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур. Карты внутреннего финансового контроля.
		Утверждены карты большинства ответственных подразделений	2		
		Не утверждены карты большинства ответственных подразделений	1		
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
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 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 ответственными подразделениями и не в полном объеме	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми ответственными подразделениями	0		
2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита.	Утвержден	1		Правовой документ главного 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) - 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	3		
		Указаны требования 1) - 2) настоящего пункта	2		
		Указано 1 требование настоящего пункта	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 бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		нет	0		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
2.9	Утверждены ли все программы аудиторских проверок.	Утверждены все программы аудиторских проверок.	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки
		Утверждены не все программы аудиторских проверок.	1		
		Все программы аудиторских проверок не утверждены.	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		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		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		
Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита					
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении более 50% существующих внутренних бюджетных процедур	2		
		Осуществляется в отношении менее 50% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Не осуществляется	0		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих	Несоблюдение требований отсутствует	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних
		Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
	требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля: 1) периодичности контроля; 2) методов контроля; 3) способов контроля?	Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1		бюджетных процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0		
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: 1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; 2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; 3) регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; 4) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению.	Выполнены все требования настоящего пункта	4		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Выполнены требования трех пунктов	3		
		Выполнены требования двух пунктов	2		
		Выполнены требования одного пункта	1		
		Требования пунктов не выполнены	0		
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке.	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур.	3		Правовой документ главного 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		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
3.5	Назначены ли ответственные лица за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.	Ответственные лица назначены	1		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		Ответственные лица не назначены	0		
3.6	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке.	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного 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 хранения	2		
		Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1		
		Хранение не осуществляется	0		
3.7	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием при необходимости сроков их выполнения.	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3		Документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
3.8	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 и муниципального финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	Учтена информация 1) - 2)	2		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного и муниципального финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) - 2) не учтена	0		
3.9	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	3		Отчетность подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
	администратора бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления.	Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2		финансового контроля; Правовой документ главного администратора средств бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.10	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	3		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, утверждающий структуру главного 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		
3.11	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	3		Утвержденный руководителем главного 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		
3.12	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	3		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0		
3.13	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи 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 единственный случай отклонения от программ	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.14	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		
3.15	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной	Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Большая часть отчетов содержит два вывода	2		

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
	объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	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 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		

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

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита- 25 балла;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 47 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> Пункт 2.3 постановления администрации города Мурманска от 31.05.2018 № 1600 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

Приложение № 2
к Порядку проведения анализа осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств бюджета муниципального образования город
Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов
бюджета муниципального образования город Мурманск, главными
администраторами (администраторами) источников финансирования
дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Оценка
качества осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита за ____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств	Номер критерия (показателя) качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку																														Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 + 3 + ... 38)	Справочно: 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											Штаг	Факт										
	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																																										
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	38	39	40	41			