Г Л А В А

Лотошинского муниципального района Московской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 29.12.2018 № 1452

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетно-финансовой сфере, утвержденным постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 29.08.2016 №1160

постановляю:

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

2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте в сети Интернет администрации Лотошинского муниципального района.

3. Контроль за выполнением данного постановления возложить на заместителя Главы администрации Лотошинского муниципального района Шагиева А.Э.

Глава Лотошинского

муниципального района Е.Л. Долгасова

В Е Р Н О:

Разослать: Шагиеву А.Э., ФЭУ, Кашиной Е.Г., общему отделу, прокурору Лотошинского муниципального района, юридическому отделу, в дело

УТВЕРЖДЕН

постановлением Главы

Лотошинского муниципального

района Московской области

от 29 декабря 2018 г. № 1452

ПОРЯДОК

**проведения** **анализ****а осуществления главными администраторами**

**средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств), не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Порядком осуществления главными распорядителями средств бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 (далее Порядок №976).

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью проведения Анализа является оценка качества осуществления главным администраторам бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

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.

1.5. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление главе Лотошинского муниципального района доклада о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется органом внутреннего муниципального финансового контроля – сектором финансового контроля ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района (далее орган внутреннего муниципального финансового контроля).

Деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля и главных администраторов бюджетных средств, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

1.6. Обмен информацией и документами органом внутреннего муниципального финансового контроля и главных администраторов бюджетных средств, при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота, в электронном виде.

II. Планирование Анализа

2.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

2.2. План проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля Анализа на очередной год формируется в разрезе главных администраторов бюджетных средств (далее – План).

По каждому главному администратору бюджетных средств в Плане указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

исполнители;

срок проведения Анализа.

2.3. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля.

2.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля.

В случае, если объем изменений составляет более тридцати процентов от общего объема информации, содержащейся в Плане, внесение изменений в План осуществляется путем утверждения новой редакции Плана.

2.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте администрации Лотошинского муниципального района.

III. Проведение Анализа

3.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу органа внутреннего муниципального финансового контроля.

3.2. В запросе органа внутреннего муниципального финансового контроля указывается состав (перечень) запрашиваемой информации, документов и срок их предоставления главными администраторами бюджетных средств.

3.3. Запрос о представлении информации, документов вручается главному администратору бюджетных средств либо направляется иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

3.4. Главные администраторы бюджетных средств, представляют запрашиваемые информацию, документы в орган внутреннего муниципального финансового контроля с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в орган внутреннего муниципального финансового контроля главными администраторами бюджетных средств, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

Срок, устанавливаемый в запросе для предоставления информации и документов, не может быть менее пяти рабочих дней со дня окончания отчётного периода.

В случае превышения главными администраторами бюджетных средств, срока представления информации и документов, указанного в запросе, более чем на
10 календарных дней, такие информация и документы признаются не представленными.

3.5. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком № 976 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, муниципальными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе:

3.5.1. Нормативное правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3.5.2. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3.5.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. Качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивается по критериям, указанным в приложении № 1 к настоящему Порядку.

3.7 При проведении Анализа в отношении каждого администратора бюджетных средств исследуется в том числе:

* сведения о должностных лицах, ответственных за проведение и организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, закрепление указанных полномочий в должностных регламентах (должностных инструкциях) соответствующих должностных лиц;
* нормативные правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита;
* вопросы планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* фиксация результатов проведения внутреннего финансового контроля;
* количество подведомственных получателей средств Лотошинского муниципального района, распорядителей средств бюджета Лотошинского муниципального района, администраторов доходов бюджета Лотошинского муниципального района, администраторов источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района;
* количество проведённых проверок в отношении подведомственных получателей средств Лотошинского муниципального района, распорядителей средств бюджета Лотошинского муниципального района, администраторов доходов бюджета Лотошинского муниципального района, администраторов источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района;
* количество и характер нарушений, выявленных главными администраторами бюджетных средств;
* отчётность о проведении внутреннего финансового контроля;
* отчётность о проведении внутреннего финансового аудита, в том числе на предмет:
* оценки надёжности финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
* наличия выводов о подтверждении достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандпртам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
* подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;
* меры, принятые главными администраторами бюджетных средств по результатам проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

IV. Оформление результатов Анализа

4.1. По результатам проведенного Анализа орган внутреннего муниципального финансового контроля формирует сводную оценку качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку и заключения.

4.2. Заключение должно содержать:

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

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

сведения об оценке качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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);

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

К заключению прилагаются результаты оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

4.3. Заключение подписывается исполнителем (уполномоченным должностным лицом на проведение Анализа) в двух экземплярах, один из которых хранится в органе внутреннего муниципального финансового контроля, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств, в срок до 30 апреля года, следующего за отчётным.

V. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

5.1. Орган внутреннего муниципального финансового контроля ежегодно формирует доклад о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. Доклад должен содержать:

5.2.1. Обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе: сводный рейтинг главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов бюджетных средств, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки).

5.2.2. Обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа.

5.2.3. Информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам бюджетных средств по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии).

5.2.4. Обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного Анализа.

5.3. Доклад подлежит подписанию руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля и направлению Главе Лотошинского муниципального района не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

5.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления Главе Лотошинского муниципального района размещается на официальном сайте администрации Лотошинского муниципального района.

Приложение № 1

к Порядку проведения анализа осуществления главными

администраторами средств бюджета Лотошинского

муниципального района внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

**РЕЗУЛЬТАТЫ**

**оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета Лотошинского муниципального района**

**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**Раздел I**

**Перечень вопросов оценки осуществления главным администратором средств бюджета Лотошинского**

**муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**1. Организация главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

| **№№****п/п** | **Вопросы** | **Критерии** | **Баллы** | **Отметка\*** | **Примечание**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Регламентация внутреннего финансового контроля** |
| 1.1 | Издан ли главным администратором средств бюджета (далее – главный администратор) правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового контроля? | Правовой акт издан | 2 |  | *Указать реквизиты документа (документов)* |
| Правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.2 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения:– о порядке формирования карт внутреннего финансового контроля (далее – карты контроля);– о порядке утверждения (актуализации) карт контроля? | Правовой акт содержит оба положения  | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит одно из указанных положений | 1 |  |
| Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.3 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения, предусматривающие:– оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операция) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски) в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;– формирование перечней операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков? | Правовой акт содержит оба положения | 3 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит одно из указанных положенийПравовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан | 20 |  |
| 1.4 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения:– о порядке составления перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – Перечень мер);– о порядке утверждения (уточнения) Перечня мер? | Правовой акт содержит оба положения | 3 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит одно из указанных положений | 2 |  |
| Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.5 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения о порядке учета, ведения и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее – журналы)? | Да  | 1 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Нет, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.6 | Установлены ли перечни должностных лиц (должностей), ответственных за ведение журналов? | Да | 2 |  | *Указать реквизиты документов (дата, номер, наименование)* |
| Нет | 0 |  |
| 1.7 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения:– о порядке формирования информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов (далее – информация);– о порядке направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя);– о периодичности направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя)? | Правовой акт содержит все указанные положения | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит два положения | 1 |  |
| Правовой акт содержит одно положение | 0,5 |  |
| Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| **Регламентация внутреннего финансового аудита** |
| 1.8 | Определены ли правовым актом главного администратора, должностными регламентами полномочия подразделения и (или) должностных лиц (далее – субъект аудита) по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Да  | 2 |  | *Указать реквизиты документов (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документов)**Указать наименование субъекта аудита* |
| Нет  | 0 |  |
| 1.9 | Установлено ли правовым актом главного администратора непосредственное и исключительное подчинение субъекта аудита руководителю главного администратора? | Да  | 3 |  | *Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа)* |
| Нет  | 0 |  |
| 1.10 | Обеспечено ли правовым актом главного администратора неучастие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур? | Да  | 2 |  | *Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа)* |
| Нет | 0 |  |
| 1.11 | На кого возложена ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита? | Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита возложена на руководителя главного администратора | 2 |  | *Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа)* |
| Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита возложена на иное должностное лицо главного администратора | 0 |  |
| 1.12 | Издан ли главным администратором правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита? | Правовой акт издан | 2 |  | *Указать реквизиты документа (документов)* |
| Правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.13 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения:– о порядке составления и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (далее – план аудита);– о порядке утверждения плана аудита? | Правовой акт содержит оба положения | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит одно из указанных положений | 1 |  |
| Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.14 | Предусмотрено ли правовым актом главного администратора, указанным в вопросе 1.12, содержание в плане аудита следующих сведений в отношении каждой аудиторской проверки:– тема аудиторской проверки;– объекты аудита;– срок проведения аудиторской проверки;– ответственные исполнители? | Содержание в плане аудита всех указанных сведений в отношении каждой проверки предусмотрено | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Предусмотрено содержание в плане аудита не всех указанных сведений в отношении каждой проверки  | 1 |  |
| Содержание указанных сведений в отношении каждой проверки в плане аудита не предусмотрено, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.15 | Предусмотрена ли правовым актом главного администратора, указанным в вопросе 1.12, необходимость учитывать следующие факторы и сведения при планировании аудиторских проверок (составлении плана аудита и (или) программы аудиторской проверки):– значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора в случае неправомерного исполнения этих операций;– факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;– результаты оценки бюджетных рисков;– степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);– возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;– наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок;– результаты осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;– результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита?  | Предусмотрена необходимость учета всех указанных факторов и сведений | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Предусмотрена необходимость учета более 5 указанных факторов и сведений | 1 |  |
| Предусмотрена необходимость учета менее 5 указанных факторов и сведений | 0,5 |  |
| Не предусмотрена необходимость учета указанных факторов и сведений, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.16 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения:– о предельных сроках проведения аудиторских проверок;– об основаниях для приостановления аудиторских проверок;– об основаниях для продления аудиторских проверок? | Правовой акт содержит все указанные положения | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит два положения | 1 |  |
| Правовой акт содержит одно положение | 0,5 |  |
| Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.17 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения:– о порядке формирования актов аудиторских проверок;– о порядке направления объекту аудита актов аудиторских проверок;– о сроках рассмотрения актов аудиторских проверок? | Правовой акт содержит все указанные положения | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит два положения | 1 |  |
| Правовой акт содержит одно положение | 0,5 |  |
| Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.18 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения:– о порядке составления отчета о результатах аудиторской проверки;– о порядке представления отчета о результатах аудиторской проверки? | Правовой акт содержит оба положения | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит одно из указанных положений | 1 |  |
| Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.19 | Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения:– о порядке составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчетность);– о порядке представления годовой отчетности? | Правовой акт содержит оба положения | 2 |  | *Указать ссылки на соответствующие пункты документа* |
| Правовой акт содержит одно из указанных положений | 1 |  |
| Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан | 0 |  |

«\*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «+»

**2. Осуществление главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

| **№****п/п** | **Вопросы** | **Критерии** | **Баллы** | **Отметка\*** | **Примечание**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Качество подготовки и проведения внутреннего финансового контроля** |
| 2.1 | Сформированы ли в 2018 году в структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – структурные подразделения, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур), перечни операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий? | Сформированы во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, с отражением внутренних бюджетных процедур в полном объеме | 4 |  | *Указать количество внутренних бюджетных процедур (всего), ед.**Указать наименования структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур**Указать количество внутренних бюджетных процедур, охваченных перечнями операций, сформированными в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, ед.**Указать наименования структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в которых сформированы перечни операций* |
| Сформированы во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, с отражением внутренних бюджетных процедур не в полном объеме  | 2 |  |
| Сформированы не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 2 |  |
| Перечни операций не сформированы | 0 |  |
| 2.2 | Проведена ли в 2018 году в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, оценка бюджетных рисков? | Оценка бюджетных рисков проведена всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 2 |  | *Указать наиболее значимые бюджетные риски (до 5 рисков)* |
| Оценка бюджетных рисков проведена не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| Оценка бюджетных рисков не проводилась | 0 |  |
| 2.3 | Утверждены (актуализированы) ли в 2018 году руководителем (заместителем руководителя) главного администратора карты контроля для структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур? | Карты контроля утверждены для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 4 |  | *Указать наименования структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, для которых утверждены карты контроля**Указать реквизиты действующих карт контроля* |
| Карты контроля утверждены для большинства структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 2 |  |
| Карты контроля утверждены для меньшинства структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур  | 1 |  |
| Карты контроля не утверждены | 0 |  |
| 2.4 | Имели ли место в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, факты неисполнения требования о проведении актуализации карт контроля в случаях:– принятия решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора о внесении изменений в карты контроля;– внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущих изменение внутренних бюджетных процедур? | Случаи неисполнения указанного в настоящем пункте требования отсутствовали | 2 |  | *При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов* |
| Имел место единичный случай неисполнения указанного в настоящем пункте требования | 1 |  |
| Имели место случаи (более одного) неисполнения указанного в настоящем пункте требования | 0 |  |
| 2.5 | Учтены ли в картах контроля структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, операции со значимыми бюджетными рисками в полном объеме? | Операции со значимыми бюджетными рисками включены в карты контроля всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 4 |  | *При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов* |
| Операции со значимыми бюджетными рисками включены в карты контроля не всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, и (или) не в полном объеме | 2 |  |
| Карты контроля не утверждены/ бюджетные риски не оценивались | 0 |  |
| 2.6 | Указаны ли в сформированных структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, картах контроля по каждому отражаемому в них предмету данные о:– должностном лице, ответственном за выполнение операции;– периодичности выполнения операции;– должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;– методах контроля;– периодичности контрольных действий;– способах проведения контрольных действий? | Данные отражены в картах контроля всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в полном объеме | 2 |  | *При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов* |
| Данные отражены в картах контроля не всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, и (или) не в полном объеме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены ни одним из структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 0 |  |
| 2.7 | Утверждены ли руководителем (заместителем руководителя) главного администратора в 2018 году Перечни мер для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур? | Перечни мер утверждены для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | *Указать долю структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, для которых утверждены перечни мер, процентов* |
| Перечни мер утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 2 |  |
| Перечни мер не утверждались и (или) порядок их утверждения не установлен | 0 |  |
| 2.8 | Имело ли место нарушение следующих требований при ведении журналов:– ведение журналов осуществляется всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;– в журналах содержится информация о недостатках и (или) нарушениях, выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур;– в журналах содержатся сведения о причинах рисков возникновения недостатков и (или) нарушений;– в журналах содержатся сведения о предлагаемых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений? | Указанные требования, выполнены в полном объеме всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 2 |  | *При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов* |
| Указанные требования, выполнены не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, и (или) не в полном объеме | 1 |  |
| Указанные требования не выполнены ни одним структурным подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур | 0 |  |
| 2.9 | Осуществлялось ли направление информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителю (заместителю руководителя) главного администратора с установленной правовым актом главного администратора периодичностью? | Направление указанной информации всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, (уполномоченным подразделением) осуществлялось с установленной периодичностью | 3 |  | *В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения* |
| Направление указанной информации осуществлялось не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, (уполномоченным подразделением) либо с нарушением установленной периодичности | 1 |  |
| Указанная информация руководителю (заместителю руководителя) главного администратора не направлялась  | 0 |  |
| 2.10 | Приняты ли руководителем (заместителем руководителя) главного администратора по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в 2018 году решения с указанием сроков их выполнения? | Решения приняты по каждой информации, поступившей от структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (уполномоченного подразделения) | 4 |  | *Указать наиболее значимые решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в 2018 году, а также результаты исполнения принятых решений**Указать какие источники информации использовались при принятии решений**Указать основные проблемы в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля (при наличии)* |
| Решения приняты не по каждой информации, поступившей от структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (уполномоченного подразделения) | 2 |  |
| Решения не приняты | 0 |  |
| **Качество планирования и проведения внутреннего финансового аудита** |
| 2.11 | Обеспечена ли фактически функциональная независимость субъекта аудита? | Да | 3 |  | *Указать информацию о взаимосвязи субъекта аудита со структурными подразделениями*, *ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур* |
| Нет | 0 |  |
| 2.12 | Обеспечено ли фактически непосредственное и исключительное подчинение субъекта аудита руководителю главного администратора? | Да | 3 |  | *Указать информацию о фактическом подчинении субъекта аудита* |
| Нет | 0 |  |
| 2.13 | Осуществлялся ли субъектом аудита внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в 2018 году? | Да | 2 |  | *Указать долю структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, охваченных внутренним финансовым аудитом в 2018 году, процент.**В случае если внутренний финансовый аудит не осуществлялся, по вопросам 2.18-2.28 проставляется «0» баллов*  |
| Нет | 0 |  |
| 2.14 | Утвержден ли план аудита на 2018 год руководителем главного администратора? | План аудита на 2018 год утвержден руководителем главного администратора  | 2 |  | *Указать реквизиты плана аудита на 2018 год, а в случае его отсутствия - указать причины и меры, которые были приняты в целях его составления и утверждения**Указать количество аудиторских проверок, проведенных в 2018 году: плановых/внеплановых* |
| План аудита на 2018 год утвержден иным должностным лицом главного администратора | 1 |  |
| План аудита на 2018 год не утвержден | 0 |  |
| 2.15 | Обеспечено ли утверждение плана аудита на 2018 год до начала очередного финансового года? | Да | 1 |  | *При отсутствии утвержденного плана аудита на 2018 год проставляется «0» баллов* |
| Нет | 0 |  |
| 2.16 | Имели ли место случаи нарушения установленного правовым актом главного администратора порядка составления, утверждения и ведения плана аудита на 2018 год? | Нет | 1 |  | *При отсутствии утвержденного плана аудита на 2018 год проставляется «0» баллов* |
| Да | 0 |  |
| 2.17 | Содержатся ли в плане аудита на 2018 год следующие сведения в отношении каждой аудиторской проверки:– тема аудиторской проверки;– объекты аудита;– срок проведения аудиторской проверки;– ответственные исполнители? | План аудита на 2018 год содержит все указанные сведения в отношении каждой проверки | 2 |  | *При отсутствии утвержденного плана аудита на 2018 год проставляется «0» баллов* |
| План аудита на 2018 год содержит не все указанные сведения | 1 |  |
| План аудита на 2018 год не утвержден | 0 |  |
| 2.18 | Проведена ли в 2018 году аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, а также соблюдения порядка формирования сводной бюджетной отчетности? | Да  | 3 |  | *Указать соответствующий пункт плана аудита на 2018 год (либо указать, что проверка являлась внеплановой)* |
| Нет  | 0 |  |
| 2.19 | Имели ли место случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие утвержденной руководителем субъекта аудита программы проверки? | Нет | 1 |  | *В случае отсутствия программ аудиторских проверок - указать причины и меры, принимаемые в целях исполнения*  |
| Да  | 0 |  |
| 2.20 | Содержат ли программы аудиторских проверок, утвержденные в 2018 году, следующие сведения:– тема аудиторской проверки;– наименование объектов аудита;– перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, – сроки проведения? | Программы аудиторских проверок содержат все указанные сведения | 2 |  | *В случае отсутствия программ аудиторских проверок проставляется «0» баллов* |
| Программы аудиторских проверок содержат не все указанные сведения  | 1 |  |
| Программы аудиторских проверок не содержат указанные сведения | 0 |  |
| 2.21 | Осуществлялось ли при составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы? | Да | 1 |  | *В случае отсутствия программ аудиторских проверок – проставляется «0» баллов* |
| Нет | 0 |  |
| 2.22 | Имели ли место случаи не составления и (или) невручения акта аудиторской проверки? | Указанные случаи отсутствовали | 2 |  | *В случае неисполнения (частичного исполнения) указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения*  |
| Имелся единичный случай несоставления или невручения акта аудиторской проверки | 1 |  |
| Указанные случаи имели место  | 0 |  |
| 2.23 | Имели ли место случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки? | Нет | 2 |  | *В случае неисполнения (частичного исполнения) указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения* |
| Да | 0 |  |
| 2.24 | Содержатся ли в отчетах о результатах аудиторских проверок следующие сведения:– информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;– информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;– выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;– выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России), а также о соблюдении главным администратором порядка формирования сводной бюджетной отчетности **(при проведении аудиторской проверки)**;– выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств? | В отчете о результатах каждой аудиторской проверки содержатся все указанные сведения  | 4 |  | *В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения* |
| Отчеты о результатах аудиторских проверок содержат более половины указанных сведений  | 2 |  |
| Отчеты о результатах аудиторских проверок содержат менее половины указанных сведений  | 1 |  |
| Отчеты по результатам аудиторских проверок не содержат указанных сведений либо не составлялись | 0 |  |
| 2.25 | Имели ли место случаи нарушения установленного правовым актом главного администратора порядка, составления и представления руководителю главного администратора отчетов о результатах аудиторских проверок? | Случаи нарушения установленного порядка отсутствовали | 2 |  | *В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения* |
| Имелся единичный случай нарушения установленного порядка | 1 |  |
| Имели место случаи (более одного) нарушения установленного порядка либо отчеты о результатах аудиторских проверок не составлялись/ порядок не установлен | 0 |  |
| 2.26 | Сформированы ли руководителями объектов аудита планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита при принятии руководителем главного администратора решений о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций? | Планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений сформированы по каждому соответствующему решению руководителя главного администратора  | 4 |  | *Указать наиболее значимые решения руководителя главного администратора, принятые по итогам рассмотрения результатов аудиторских проверок, проведенных в 2018 году* |
| Имел место единичный случай не составления плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений по соответствующему решению руководителя главного администратора | 2 |  |
| Имели место случаи (более одного) не составления плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений по соответствующему решению руководителя главного администратора | 0 |  |
| 2.27 | Сформирована ли годовая отчетность за 2018 год в срок до 1 февраля 2019 года?  | Годовая отчетность за 2018 год сформирована в указанный срок | 2 |  | *Указать фактический срок составления и представления годовой отчетности* *за 2018 год*  |
| Годовая отчетность за 2018 год сформирована с нарушением срока | 1 |  |
| Годовая отчетность не сформирована | 0 |  |
| 2.28 | Содержит ли годовая отчетность за 2018 год информацию, подтверждающую выводы о:– надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля;– достоверности бюджетной отчетности главного администратора? | Годовая отчетность за 2018 год содержит всю указанную информацию | 3 |  | *Указать основные проблемы в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита (при наличии)* |
| Годовая отчетность за 2018 год содержит только информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля  | 1 |  |
| Годовая отчетность за 2018 год содержит только информацию о достоверности бюджетной отчетности главного администратора  | 1 |  |
| Годовая отчетность за 2018 год не содержит указанную информацию | 0 |  |

«\*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка, соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<1> Максимальное количество баллов - 110 баллов, из них:

регламентация внутреннего финансового контроля - 15 баллов;

регламентация внутреннего финансового аудита - 25 баллов;

качество подготовки и проведения внутреннего финансового контроля - 30 баллов;

качество подготовки и проведения внутреннего финансового аудита - 40 баллов;

<2> Критерии оценки: зона низкого риска - выполнение более 90% требований;

 зона умеренного риска – выполнение 80-90% требований;

 зона среднего риска – выполнение 70-80% требований;

 зона повышенного риска – выполнение 60-70% требований;

 зона критического риска – выполнение менее 60% требований

**Раздел II**

**Информация о структуре главного администратора средств бюджета Лотошинского**

**в части организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

| **№ п/п** | **Вопросы** | **Сведения** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Количество отделов, входящих в структуру главного администратора, организующих и выполняющих внутренние процедуры | *ед.*  |
| 2 | Количество подведомственных администраторов | *ед. (при отсутствии проставляется «0»)* |
| 3 | В скольких подведомственных администраторах организован и осуществляется внутренний финансовый контроль? | *ед. (при отсутствии проставляется «0»)* |
| 4 | Определены ли источники информации, на основании которой проводится оценка рисков при составлении перечней операций? | *да/нет**Если «да», указать такие источники информации* |
| 5 | Используется ли специализированное прикладное программное обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля, в том числе ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля? | *да/нет**Если «да», указать наименование ППО по внутреннему финансовому контролю и/или наименование ППО по исполнению внутренних бюджетных процедур, посредством которого автоматизированы процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля* |
| 6 | В скольких подведомственных администраторах организован и осуществляется внутренний финансовый аудит? | *ед. (при отсутствии проставляется «0»)* |
| 7 | Передавались ли в 2018 году полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита от подведомственных администраторов бюджетных средств главному администратору по согласованию с руководителем главного администратора?  | *да/нет* |
| 8 | Проводится ли субъектом аудита предварительный анализ данных об объектах аудита в ходе составления плана внутреннего финансового аудита?  | *да/нет**Если «да», указать, как оформляются результаты такого анализа* |
| 9 | Достаточно ли укомплектован штат субъекта аудита для реализации задач внутреннего аудита? | *да/нет* |
| 10 | Сколько процентов сотрудников субъекта аудита имеют диплом сертифицированных аудиторов (международные сертификаты или квалификационные аттестаты аудиторов) | *чел. (при отсутствии проставляется «0»)* |
| 11 | Проводит ли субъект аудита мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, сформированных объектами аудита в соответствии предложениями и рекомендациями субъекта аудита | *да/нет* |
| 12 | Предложения по совершенствованию нормативного правового и методического обеспечения внутреннего финансового контроля | *да/нет**Указать предложения при наличии* |
| 13 | Предложения по совершенствованию нормативного правового и методического обеспечения внутреннего финансового аудита | *да/нет**Указать предложения при наличии* |

Приложение № 2

к Порядку проведения анализа осуществления

главными администраторами средств бюджета

Лотошинского муниципального района внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита

**СВОДНАЯ ОЦЕНКА**

**качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**за \_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Главный администратор бюджетных средств | Номера вопросов согласно Приложению № 1 к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 + 3 + ...48) | Справочно: |
| администраторами средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита  | Численность структурного подразделения ВФК и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению ВФА (чел) |
| Регламентация внутреннего финансового контроля | Регламентация внутреннего финансового аудита | Качество подготовки и проведения внутреннего финансового контроля | Качество подготовки и проведения внутреннего финансового аудита |
| [1.1.](#RANGE!P78) | [1.2.](#RANGE!P93) | [1.3.](#RANGE!P111) | [1.4.](#RANGE!P129) | [1.5.](#RANGE!P138) | [1.6.](#RANGE!P150) | [1.7.](#RANGE!P165) | [1.8.](#RANGE!P183) | [1.9.](#RANGE!P201) | [1.10.](#RANGE!P219) | 1.11 | [1.12.](#RANGE!P251) | 1.13 | [1.14.](#RANGE!P283) | 1.15 | 1.16 | 1.17 | [1.18.](#RANGE!P328) | 1.19 | [2.1.](#RANGE!P356) | [2.2.](#RANGE!P371) | [2.3.](#RANGE!P393) | 2.4 | 2.5 | 2.6 | 2.7 | 2.8 | 2.9 | 2.10 | [2.11.](#RANGE!P526) | [2.12.](#RANGE!P542) | 2.13 | 2.14 | 2.15 | 2.16 | 2.17 | 2.18 | 2.19 | 2.20 | 2.21 | 2.22 | 2.23 | 2.24 | 2.25 | 2.26 | 2.27 | 2.28 |
|   | Проставляются баллы выбранных вариантов ответов | штат | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |