



**Финансовый отдел Администрации
Александровского района
ПРИКАЗ**

30.12.2020

№ 51п

с. Александровское

Об утверждении порядка проведения анализа Финансовым отделом Администрации Александровского района осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях организации деятельности Финансового отдела Администрации Александровского района при реализации полномочий, определённых положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения Финансовым отделом Администрации Александровского района анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению к приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель финансового отдела

Л.Н. Бобрешева

Рассылка:

Заместителю руководителя финансового отдела - главному специалисту по бюджету

Заместителю руководителя по казначейскому исполнению бюджета - главному бухгалтеру

Порядок
проведения Финансовым отделом Администрации Александровского района
анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не
являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской
Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения Финансовым отделом Администрации Александровского района (далее – Финансовым отделом) анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

2. Целью осуществления анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Ответственным за осуществление анализа внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита является заместитель руководителя по казначейскому исполнению бюджета - главный бухгалтер (далее – главный бухгалтер).

4. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится посредством изучения, представленной в соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными администраторами бюджетных средств информации (документов) по запросам Финансового отдела.

5. В запросе Финансового отдела указывается состав (перечень) запрашиваемой информации (документов) и срок её предоставления главными администраторами бюджетных средств.

6. В целях определения оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, в ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита исследуется исполнение установленных статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе:

– нормативное правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

– подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

– организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

8. По результатам проведенного анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Финансовым отделом Администрации Александровского района Томской области составляется отчет, который содержит следующие сведения:

- дата проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- наименование главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых произведен анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- исследуемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- описание проведенного анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- общие сведения о текущем состоянии осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- описание недостатков (нарушений), выявленных в ходе анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- предложения о необходимости принятия мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

К отчету прилагаются сводные показатели оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Отчет подписывается начальником контрольно-ревизионного отдела.

9. Информация по результатам проведенного анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включается в состав годового отчета о контрольной деятельности Финансового отдела Администрации района Томской области, а также учитывается при формировании плана проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления Финансовым отделом Администрации Александровского района Томской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Приложение № 1
к Порядку проведения Финансовым отделом
Администрации Александровского района
Томской области анализа осуществления
главными администраторами бюджетных
средств, не являющимися органами, указанными
в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса
Российской Федерации, внутреннего
финансового контроля и внутреннего аудита
финансового аудита

Результаты оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора 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 журналов	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий

¹ Максимальное количество баллов – 95 баллов, из них:

-качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 20 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 27 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита – 48 баллов.

² Соответствующий ответ отмечается галочкой (V)

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
1.3	внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных систем?	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
		Утвержден и установлен в полном объеме	2		
1.4	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах финансового контроля? Определены ли правовым актом (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Утвержден и установлен не в полном объеме	1		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Не утвержден	0		
		Определены	3		
		Не определены	0		
1.5	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: предельные сроки проведения аудиторских проверок; основания для их приостановления; основания для их продления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий 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		
1.6	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки;	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		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		

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
	2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	1 0		
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового контроля?	Утвержден Утвержден в текущем финансовом году Не утвержден	4 2 0		Правовой документ администратора бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового контроля
2.2	Указаны ли в плане внутреннего финансового контроля внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции?	Указаны более 10 внутренних бюджетных процедур Указаны от 5 до 10 внутренних бюджетных процедур Указаны менее 5 внутренних бюджетных процедур	4 2 0		План внутреннего финансового контроля
2.3	Указываются ли в плане внутреннего финансового контроля по каждому отраженному в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции (формирование документа); 2) периодичность выполнения операции (формирования документов); 3) должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля; 4) способ, форма, метод внутреннего финансового контроля; 5) периодичность осуществления внутреннего финансового контроля; 6) подписи ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля?	Выполнены требования 1) -6) настоящего пункта в полном объеме Выполнены требования 1) -5) настоящего пункта в полном объеме Выполнены требования 1) -4) настоящего пункта в полном объеме Выполнены требования 1) -3) настоящего пункта в полном объеме Выполнены требования 1) -2) настоящего пункта в полном объеме Требования настоящего пункта не выполнены	6 5 4 3 2 0		План внутреннего финансового контроля

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
2.4	Утвержден ли, руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден до начала текущего финансового года	4		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, утверждающих годовой план внутреннего финансового аудита
		Утвержден в текущем финансовом году	2		
		Не утвержден	0		
2.5	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудиторской проверки; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	Указаны все требования 1) -4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны все требования 1) -3) настоящего пункта	2		
		Указаны все требования 1) -2) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.6	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) определение состава аудиторской группы (должностного лица, проводящего аудиторскую проверку)?	Осуществлены действия 1) -2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы.
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.7	Содержит ли программа аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудита; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; 4) сроки 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 содержит не все данные 1) -4) настоящего пункта	2		

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных планом внутреннего финансового контроля бюджетных процедур?	Осуществляется в отношении всех предусмотренных внутренних бюджетных процедур	5		План внутреннего финансового контроля; журнал внутреннего финансового контроля
		Осуществляется в отношении 90% предусмотренных внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% предусмотренных внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% предусмотренных внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% предусмотренных внутренних бюджетных процедур	0		
3.2	Осуществляется ли учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку	2		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учета внутреннего финансового контроля; журналы внутреннего финансового контроля
		Учет не осуществляется	0		
		Хранение осуществляется согласно установленному порядку	2		
		Хранение не осуществляется	0		
3.3	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения?	Соответствующие решения приняты	4		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам
		Основания принятия решений отсутствуют (по результатам внутреннего финансового	4		

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
3.4	Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	контроля нарушения не выявлены)			рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
		Решения не приняты (при наличии нарушений по результатам внутреннего финансового контроля)	0		Журнал внутреннего финансового контроля.
		Учтена информация 1) -2)	2		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
		Учтена информация 1) или 2)	1		Акты, заключения, представления и предписания органов муниципального финансового контроля;
3.5	Имеются ли случаи не обеспечения 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?	Информация 1) -2) не учтена	0		Отчеты внутреннего финансового аудита.
		Случаи не обеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		
		Имеется единственный случай не обеспечения функциональной независимости	2		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;
		Имеется не более трех случаев не обеспечения функциональной независимости	1		Правой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
3.6	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?	Имеются множественные случаи не обеспечения функциональной независимости	0		
		Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Годовой план внутреннего финансового аудита;
		Имеется единственный случай отклонения от плана	2		Сведения о результатах аудиторских проверок.
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		
3.7	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		
		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, назначенных решением руководителя	0		
3.8	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (в части ответственности: темы аудиторской проверки, наименований объекта аудита; перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроков ее проведения)?	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4		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		
3.9	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	3		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам	1		
		Не осуществляется	0		

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
3.10	Имеются ли случаи не вручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи не вручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок (сопроводительные письма)
		Имеется единственный случай не вручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи не вручения результатов	0		
3.11	Содержат ли отчеты (отчет) о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в план внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета района; 3) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	Отчеты содержат информацию 1) -3) настоящего пункта	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Отчеты содержат информацию 1) -2) настоящего пункта	2		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.12	Содержат ли отчеты (отчет) о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета,	Отчеты (отчет) содержат все выводы, указанные в настоящем пункте	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Отчеты (отчет) содержат два вывода	2		
		Отчеты (отчет) содержат один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		

№	Вопросы	Критерии	Баллы ¹	Отметка ²	Источники информации для расчета показателей
	установленным Министерством финансов Российской Федерации				
3.13	Содержит ли годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие выводы: 1) о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета района	Отчетность содержит все выводы, указанные в настоящем пункте	4		Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Отчетность содержит выводы 1) или 2) настоящего пункта	2		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
Итоговая оценка			95		

