Приложение № 1

 К Порядку

проведения отделом финансового контроля

администрации Увельского муниципального района

 анализа осуществления главными администраторами

бюджетных средств внутреннего финансового контроля

КРИТЕРИИ

КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ

(АДМИНИСТРАТОРАМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ и АУДИТА

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Вопросы | Критерии | Баллы [<1>](#P667) | Отметка [<2>](#P671) | Источники информации для расчета показателей |
| 1 | Регламентация внутреннего финансового контроля |
| 1.1 | Установлены ли должностными регламентами полномочия должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее - полномочия по контролю)?(п. 2 и п. 5 Порядка осуществления ГРБС ВФК и ВФА, утвержденного постановлением администрации Увельского муниципального района от 30.12.2016 № 1301 (далее по тексту Порядок) | Полномочия по контролю установлены всем должностным лицам в объеме, достаточном для осуществления ими внутреннего финансового контроля | 3 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Полномочия по контролю установлены всем должностным лицам, но не в полном объеме | 2 |  |
| Полномочия по контролю установлены не всем должностным лицам | 1 |  |
| Полномочия по контролю должностным лицам не установлены | 0 |  |
| 1.2 | Издан ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего контроля положения:- о порядке формирования;- о порядке утверждения;- о порядке актуализации?(п. 16 Порядка) | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения | 4 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений | 2 |  |
| Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений | 1 |  |
| Правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.3 | Издан ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля положения:- о порядке учета;- о порядке хранения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем?(п. 25 Порядка) | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения | 2 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений | 1 |  |
| Правовой акт не издан | 0 |  |
| 1.4 | Установлен ли руководителем главного администратора средств порядок ведения журналов внутреннего финансового контроля?(п. 24 Порядка) | Да | 1 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Нет | 0 |  |
| 1.5 | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля?(абзац 2 п. 24 Порядка) | Да | 1 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Нет | 0 |  |
| 1.6 | Установлена ли периодичность представления руководителю главного администратора средств (либо его заместителю) информации о результатах внутреннего финансового контроля?(п.26 Порядка) | Да | 1 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Нет | 0 |  |
| 1.7. | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?(27,28 Порядка) | Да | 1 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Нет | 0 |  |
| 1.8 | Издан ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита? (раздел III Порядка) | Да | 1 |  | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Нет | 0 |  |
| 2 | Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля  |  |  |  |  |
| 2.1 | Во всех ли структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, осуществляется внутренний финансовый контроль?(п. 4 Порядка) | Внутренний финансовый контроль осуществляется во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Указать наименования структурных подразделений главного администратора средств, в которых осуществляется внутренний финансовый контрольВ случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Внутренний финансовый контроль осуществляется не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, не осуществляется | 0 |  |
| 2.2 | Сформированы ли перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур?(пп. 2 п. 14 Порядка) | Перечни сформированы во всех структурных подразделениях, все внутренние бюджетные процедуры охвачены в полном объеме | 3 |  | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причиныУказать количество внутренних бюджетных процедур (всего), ед.Указать количество внутренних бюджетных процедур, по которым сформированы перечни операций, ед. |
| Перечни сформированы во всех структурных подразделениях, не все внутренние бюджетные процедуры охвачены в полном объеме | 2 |  |
| Перечни сформированы не во всех структурных подразделениях | 1 |  |
| Перечни не сформированы | 0 |  |
| 2.3 | Утверждены ли руководителем (заместителем руководителя) карты внутреннего финансового контроля (далее - карты контроля) для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, главного администратора средств?(п. 15 Порядка) | Карты контроля утверждены для всех структурных подразделений | 3 |  | Указать долю структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, для которых утверждены карты контроля, процентовУказать количество и реквизиты действующих карт контроляВ случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| Карты контроля утверждены для большинства структурных подразделений | 2 |  |
| Карты контроля утверждены для меньшинства структурных подразделений | 1 |  |
| Карты контроля не утверждались | 0 |  |
| 2.4 | Оценивается ли в структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?(абзац 1 п. 24 Порядка) | Бюджетные риски оцениваются во всех структурных подразделениях | 2 |  | Указать методы и способы оценки бюджетных рисков либо причины отсутствия такой оценки |
| Бюджетные риски оцениваются не во всех структурных подразделениях | 1 |  |
| Бюджетные риски не оцениваются | 0 |  |
| 2.5 | Указываются ли в формируемых в структурных подразделениях главного администратора средств картах контроля по каждому отражаемому в них предмету следующие данные:- должностное лицо, ответственное за выполнение операции;-периодичность выполнения операции;-должностное лицо, осуществляющее контрольные действия;-периодичность контрольных действий;- методы контроля;- способы проведения контрольных действий?(п. 13 Порядка) | Требования настоящего пункта выполнены всеми подразделениями, осуществляющими внутренний финансовый контроль, в полном объеме | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями, осуществляющими внутренний финансовый контроль, либо не в полном объеме | 2 |  |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями, осуществляющими внутренний финансовый контроль, и не в полном объеме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены ни одним из подразделений, осуществляющих внутренний финансовый контроль | 0 |  |
| 3 | Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля  |
| 3.1 | Имеют ли место случаи несоблюдения требований, установленных картами контроля:- к периодичности контрольных действий;- к методам контроля;-к способам проведения контрольных действий,при осуществлении внутреннего финансового контроля?(п. 20 Порядка) | Случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте, не выявлялись | 2 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имели место отдельные случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте | 1 |  |
| Имели место множественные случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте | 0 |  |
| 3.2 | Имели ли случаи нарушения следующих требований при ведении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - журналы):- журналы ведутся всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;- журналы содержат информацию о недостатках и нарушениях, выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур;- журналы содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений, недостатков;- журналы содержат сведения о предлагаемых мерах по устранению выявленных нарушений, недостатков,при осуществлении внутреннего финансового контроля?(п. 24 Порядка) | Все требования, перечисленные в настоящем пункте, выполнены в полном объеме всеми структурными подразделениями главного администратора средств, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Имеет место единичный случай невыполнения одного из перечисленный в настоящем пункте требований | 2 |  |
| Требования, перечисленные в настоящем пункте, выполнены не всеми подразделениями главного администратора средств, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, и не в полном объеме | 1 |  |
| Требования, указанные в настоящем пункте, не выполнялись ни одним из структурных подразделений главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 0 |  |
| 3.3 | Осуществляется ли учет журналов в порядке, установленном главным администратором средств? (п.25 Порядка) | Осуществляется в соответствии с установленным порядком | 2 |  |  |
| Имеют место отдельные нарушения установленного порядка | 1 |  |
| Имеют место множественные нарушения установленного порядка или порядок не установлен | 0 |  |
| 3.4 | Осуществляется ли хранение журналов в порядке, установленном главным администратором средств?(п. 25 Порядка) | Осуществляется в соответствии с установленным порядком | 2 |  |  |
| Имеют место отдельные нарушения установленного порядка | 1 |  |
| Имеют место множественные нарушения установленного порядка или порядок не установлен | 0 |  |
| 3.5 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения? (п. 29 Порядка) | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения | 3 |  | Указать наиболее значимые решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в году, а также результаты исполнения принятых решений.В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины |
| Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения | 1 |  |
| Решения не приняты | 0 |  |
| 3.6 | Учитывается ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля информация из следующих источников:- акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля, отчеты внутреннего финансового аудита?(п. 30 Порядка) | Учитывается при принятии решений | 2 |  |  |
| Не учитывается при принятии решений | 0 |  |

<1> Максимальное количество баллов - 42 баллов, из них:

- регламентация внутреннего финансового контроля - 14 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 14 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 14 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> Пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение N 2

К Порядку

проведения отделом финансового контроля

администрации Увельского муниципального района

 анализа осуществления главными администраторами

бюджетных средств внутреннего финансового

контроля и аудита

Результаты

оценки качества внутреннего финансового контроля и аудита

за \_\_\_\_ год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код главного администраторабюджетных средств по БК | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и аудита | Итоговая оценка (сумма значений в [графах 2](#P741) + [3](#P742) + ...20)  |
| 1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и аудита | 2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля  | 3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля  |
| [1.1](#P78) | [1.2](#P93) | [1.3](#P111) | [1.4](#P129) | [1.5](#P138) | 1.6 | 1,7 | 1.8 | [2.1](#P235) | [2.2](#P251) | [2.3](#P264) | [2.4](#P283) | 2.5 | [3.](#P412)1 | [3.](#P431)2 | [3.3](#P449) | 3.4 | [3.5](#P465) | 3.6 |  |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*примечание:* Нумерация граф в таблице дана в соответствии с официальным текстом документа.