**Приложение № 1**

**к Заключению по результатам контрольного мероприятия «Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района» за 2018 год.**

**Критерии**

**оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств**

**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

(согласно порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого, распоряжением администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 28 декабря 2018 года № 39)

**1. Качество правового обеспечения**

 **осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | вопросы | критерии | баллы | Источники информации для расчёта |
| 1. | Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля. | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 | Должностные инструкции 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 |
| 2 | Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении журналов внутреннего финансового контроля следующие требования: - порядок учета;- порядок хранения;- порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утверждён и содержит все требования настоящего пункта | 4 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля. |
| Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта | 2 |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |
| Правовой акт не утверждён | 0 |
| 3 | Утверждён ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля.  | Утверждён и установлен в полном объёме | 2 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Утверждён и установлен не в полном объёме | 1 |
| Не утверждён | 0 |
| 4 | Определены ли правовым актом (должностной инструкцией) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностного лица) на осуществление внутреннего финансового аудита. | Определены | 3 | Положения (должностные инструкции) подразделения (должностных лиц) главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита |
| Не определены | 0 |
| 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 утверждён 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 утверждён и содержит два требования настоящего пункта | 2 |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |
| Правовой акт не утверждён | 0 |
| 6. | Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:- форма акта;- порядок направления акта;- сроки рассмотрения акта. | Правовой акт утверждён 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 утверждён и содержит два требования настоящего пункта | 2 |
| Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |
| Правовой акт не утверждён | 0 |

**2. Качество подготовки к проведению**

**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  | вопросы | критерии | баллы | Источники информации для расчёта |
| 1. | Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового контроля. | Утверждён | 4 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств об утверждении годового плана внутреннего финансового контроля. |
| Утверждён в текущем финансовом году | 2 |
| Не утверждён | 0 |
| 2 | Указаны ли в плане внутреннего финансового контроля внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции. | Более 10 внутренних процедур | 4 | План внутреннего финансового контроля. |
| От 5 до 10 внутренних процедур | 2 |
| Менее 5 внутренних процедур | 1 |
| 3 | Указываются ли в плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции (формирование документа);2) периодичность выполнения операции (формирования документа);3) должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля;4) способ, форма, метод внутреннего финансового контроля;5) периодичность осуществления внутреннего финансового контроля. | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объёме | 5 | План внутреннего финансового контроля |
| Выполнены 4 требования настоящего пункта | 4 |
| Выполнены 3 требования настоящего пункта | 3 |
| Выполнены 2 требования настоящего пункта | 2 |
| Выполнено 1 требование настоящего пункта или не выполнено ни одно требование настоящего пункта | 0 |
| 4. | Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита. | Утверждён | 4 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств об утверждении годового плана внутреннего финансового аудита. |
| Утверждён в текущем финансовом году | 2 |
| Не утверждён | 0 |
| 5 | Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:- тема аудиторской проверки;- объекты аудита;- срок проведения аудиторской проверки;- ответственные исполнители. | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объёме | 3 | План внутреннего финансового аудита |
| Выполнены 3 требования настоящего пункта  | 2 |
| Выполнены 2 требования настоящего пункта | 1 |
| Требования настоящего пункта не выполнены или выполнено 1 требование | 0 |
| 6. | Осуществлялись ли следующие действия в ходе аудиторских проверок:1) утверждение программы аудиторской проверки;2) определение состава аудиторской группы (должностного лица, проводящего аудиторскую проверку). | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объёме | 2 | Утверждённая руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки:Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Выполнено требование 1) настоящего пункта  | 1 |
| Требования настоящего пункта не выполнено или выполнено только требование 2) настоящего пункта | 0 |
| 7. | Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:- тема аудиторской проверки;- наименование объектов аудита;- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;- сроки проведения аудиторской проверки. | Все программы соответствуют всем требованиям настоящего пункта в полном объёме | 4 | Программы аудиторских проверок, утверждённые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. |
| Большая часть программ соответствуют всем требованиям настоящего пункта в полном объёме | 3 |
| Большая часть или все программы не соответствуют всем требованиям настоящего пункта | 2 |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |

**3. Качество организации и осуществления**

 **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  | вопросы | критерии | баллы | Источники информации для расчёта |
| 1. | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных планом внутреннего финансового контроля внутренних бюджетных процедур. | Осуществляется в отношении всех предусмотренных бюджетных процедур | 5 | План внутреннего финансового контроля; журнал внутреннего финансового контроля |
| Осуществляется в отношении 90% предусмотренных бюджетных процедур | 4 |
| Осуществляется в отношении 75% предусмотренных бюджетных процедур | 3 |
| Осуществляется в отношении 45% предусмотренных бюджетных процедур | 1 |
| Осуществляется в отношении менее 15% предусмотренных бюджетных процедур | 0 |
| 2 | Осуществляется ли учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке. | учёт и хранение осуществляется согласно установленного порядка | 2 | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учета (хранения) журналов внутреннего финансового контроля; журналы внутреннего финансового контроля. |
| учёт и хранение не осуществляется (или порядок не установлен)  | 0 |
| 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 рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля. |
| Основания для принятия решений отсутствуют (нарушений по результатам внутреннего финансового контроля не выявлено) | 4 |
| Решения не приняты (при наличии нарушений, выявленных по результатам внутреннего финансового контроля) | 0 |
| 4 | Имеются ли случаи не обеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита. | Отсутствуют | 3 | Структура главного администратора бюджетных средств;Правовые акты главного администратора бюджетных средств о назначении аудиторской проверки (формировании аудиторской группы);Положения (должностные инструкции) подразделения (должностных лиц) главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита. |
| Имеется единичный случай | 2 |
| Имеется не более трёх случаев | 1 |
| Имеются множественные случаи, (либо внутренний финансовый не осуществлялся) | 0 |
| 5. | Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:- информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля;- информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита. | Информация учтена согласно требований настоящего пункта в полном объёме | 2 | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;Акты, заключения, представления и предписания органов муниципальногофинансового контроля;Отчеты внутреннего финансового аудита |
| Информация учтена только по одному из двух требований настоящего пункта | 1 |
| Информация не учтена | 0 |
| 6. | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств. | Отсутствуют | 4 | Годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок. |
| Имеется единичный случай | 2 |
| Имеется не более трёх случаев | 1 |
| Имеются множественные случаи (либо план внутреннего финансового аудита не утверждён) | 0 |
| 7. | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств. | Отсутствуют | 4 | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай | 2 |
| Имеется не более трёх случаев | 1 |
| Имеются множественные случаи (либо аудиторские проверки не проводились) | 0 |
| 8. | Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита (в части соответствия: темы аудиторской проверки, наименований объекта аудита; перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроков ее проведения). | Отсутствуют | 4 | Утвержденные программы аудиторскихпроверок;Сведения о результатах аудиторских проверок. |
| Имеется единичный случай | 2 |
| Имеется не более трёх случаев | 1 |
| Имеются множественные случаи (либо программы аудиторских проверок не утверждались) | 0 |
| 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 |
| 10. | Имеются ли случаи не вручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. | Отсутствуют | 2 | Акты аудиторских проверок (сопроводительные письма) |
| Имеется единичный случай | 1 |
| Имеются множественные случаи(либо акты не формировались) | 0 |
| 11. | Содержат ли отчеты (отчет) о результатах аудиторских проверок информацию: - 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;- 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 городского бюджета;- о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита. | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объёме | 4 | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Выполнены два требования настоящего пункта  | 2 |
| Требования настоящего пункта не выполнено или выполнено одно требование | 0 |
| 12. | Содержат ли отчеты (отчет) о результатах аудиторских проверок следующие выводы:- о степени надежности внутреннего финансового контроля;- о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;- о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации. | Отчёты (отчёт) содержит все выводы настоящего пункта | 4 | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Отчёты (отчёт) содержат два вывода настоящего пункта. | 2 |
| Отчёты (отчёт) содержит один вывод настоящего пункта | 1 |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |
| 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 бюджетных средств  | 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 |

Председатель комиссии

по внутреннему финансовому контролю Т.И. Ермакова