

Информация об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году

Раздел I

Перечень вопросов оценки осуществления главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Организация главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
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 (далее – должностные лица и внутренние бюджетные процедуры соответственно), по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – полномочия по контролю)? (п. 2 и п. 4 Правил**)	Полномочия по контролю установлены всем должностным лицам в объеме, достаточном для осуществления ими внутреннего финансового контроля	3		<i>Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)</i> <i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		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 средств федерального бюджета (далее – главный администратор средств) правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего контроля положения: – о порядке формирования; – о порядке утверждения;	Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения	4		<i>Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)</i> <i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений	2		
		Правовой акт издан и содержит	1		

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	– о порядке актуализации? (п. 15 Правил)	одно из перечисленных в настоящем пункте положений			
		Правовой акт не издан	0		
1.3	Установлена ли ответственность должностных лиц главного администратора средств за организацию внутреннего финансового контроля? (п. 16 Правил)	Ответственность несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора средств, курирующего структурные подразделения главного администратора средств, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, в соответствии с распределением обязанностей	2		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
		Ответственность несут иные должностные лица	1		
		Ответственность не установлена	0		
1.4	Издан ли главным администратором 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. 23 Правил)	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		
1.5	Установлен ли руководителем главного администратора средств порядок ведения журналов внутреннего финансового контроля? (абзац 2 п. 23 Правил)	Да	1		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
		Нет	0		
1.6	Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля? (абзац 2 п. 23 Правил)	Да	1		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
		Нет	0		
1.7	Установлена ли периодичность представления руководителю главного администратора средств (либо его заместителю) информации о результатах внутреннего финансового	Да	1		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) В случае неисполнения (частичного
		Нет	0		

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка [*]	Примечание
	контроля? (п. 24 Правил)				исполнения) пункта Правил - указать причины
1.8	Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? (п. 27 Правил)	Да	1		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
		Нет	0		
Регламентация внутреннего финансового аудита					
1.9	Установлены ли положением (должностными регламентами), утвержденным главным администратором средств, полномочия подразделения (должностных лиц) (далее – субъекты аудита) по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – полномочия по аудиту)? (п. 28 Правил)	Полномочия по аудиту установлены в полном объеме	2		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)
		Полномочия по аудиту установлены не в полном объеме	1		Указать наименование субъекта аудита
		Полномочия по аудиту не установлены	0		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
1.10	Обеспечена ли правовыми актами главного администратора средств функциональная независимость субъекта аудита? (п. 28 Правил)	Функциональная независимость обеспечена	2		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)
		Функциональная независимость не обеспечена	0		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
1.11	Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита: – порядок составления; – порядок утверждения; – порядок ведения? (п. 31 Правил)	Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения	4		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)
		Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений	2		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		
1.12	Возложена ли ответственность за организацию внутреннего финансового аудита на руководителя главного администратора средств? (п. 36 Правил)	Возложена на руководителя	2		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)
		Возложена на иное лицо	1		
		Ответственность не закреплена	0		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
1.13	Обеспечено ли участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур?	Обеспечено в полной мере	2		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)
		Обеспечено не в полной мере	1		
		Не обеспечено	0		В случае неисполнения (частичного

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	(п. 36 Правил)				исполнения) пункта Правил - указать причины
1.14	Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок: – предельные сроки их проведения; – основания для приостановления; – основания для продления? (п. 50 Правил)	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		
1.15	Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении актов аудиторских проверок: – порядок формирования; – порядок направления объекту аудита; – сроки рассмотрения? (п. 52 Правил)	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		
1.16	Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении отчетов о результатах аудиторской проверки: – порядок составления; – порядок предоставления? (п. 57 Правил)	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		
1.17	Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита: – порядок составления; – порядок предоставления? (п. 57 Правил)	Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения	2		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) Указать, кому отчитывается субъект внутреннего финансового аудита 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		
Автоматизация полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту					
1.18	Используются ли средства автоматизации при планировании, осуществлении и оформлении результатов внутреннего	Средства автоматизации используются на всех из перечисленных этапов	3		Указать на каких этапах используются средства автоматизации

№.№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	финансового контроля? (п. 7, п. 23 Правил)	Средства автоматизации используются на двух из перечисленных этапов	2		
		Средства автоматизации используются на одном из перечисленных этапов	1		
		Средства автоматизации не используются	0		
1.19	Используются ли средства автоматизации при планировании, осуществлении, оформлении результатов внутреннего финансового аудита, формировании отчетности? (п.7 Правил)	Средства автоматизации используются на всех из перечисленных этапов	4		<i>Указать на каких этапах используются средства автоматизации</i>
		Средства автоматизации используются на трех из перечисленных этапов	3		
		Средства автоматизации используются на двух из перечисленных этапов	2		
		Средства автоматизации используются на одном из перечисленных этапов	1		
		Средства автоматизации не используются	0		

«*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «+»; в случае отрицательного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «-».

«**» – Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193.

2. Осуществление главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
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.3 Правил**)	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 контроль В 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. б) п. 11 Правил)	Перечни сформированы во всех структурных подразделениях, все внутренние бюджетные процедуры охвачены в полном объеме	3		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины Указать количество внутренних бюджетных процедур (всего), ед. Указать количество внутренних бюджетных процедур, по которым сформированы перечни операций, ед.
		Перечни сформированы во всех структурных подразделениях, <u>не</u> все внутренние бюджетные процедуры охвачены в полном объеме	2		
		Перечни сформированы не во всех структурных подразделениях	1		
		Перечни не сформированы	0		
2.3	Оценивается ли в структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур,	Бюджетные риски оцениваются во всех структурных подразделениях	2		Указать методы и способы оценки бюджетных рисков либо причины отсутствия такой оценки
		Бюджетные риски оцениваются	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	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? (пп. б) п. 25 Правил)	не во всех структурных подразделениях			
		Бюджетные риски не оцениваются	0		
2.4	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. 13 Правил)	Карты контроля утверждены для всех структурных подразделений	3		Указать долю структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, для которых утверждены карты контроля, процентов Указать количество и реквизиты действующих карт контроля В 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		
2.5	Имеют ли место в структурных подразделениях главного администратора средств факты нарушения требований по проведению актуализации карт контроля в случае: – наступления конца очередного финансового года; – принятия решения руководителем (заместителем руководителя) о внесении изменений в карты контроля; – внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущих изменение внутренних бюджетных процедур? (п. 14 Правил)	Нарушения отсутствуют	3		
		Имеет место один случай нарушения указанных в настоящем пункте требований	2		
		Имеет место не более трех случаев нарушения указанных в настоящем пункте требований	1		
		Имеет место множественное (более трех) нарушение указанных в настоящем пункте требований	0		
2.6	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	Требования настоящего пункта выполнены всеми подразделениями, осуществляющими внутренний финансовый контроль, в полном объеме	3		
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями,	2		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	контрольные действия; – периодичность контрольных действий; – методы контроля; – способы проведения контрольных действий? (п. 10 Правил)	осуществляющими внутренний финансовый контроль, либо не в полном объеме			
		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		
2.7	Учитываются ли при формировании карт внутреннего финансового контроля: – результаты внутреннего финансового аудита; – результаты проверок контрольно-надзорных органов; – обращения граждан и организаций?	Учитываются все перечисленные факторы.	3		
		Учитывается два из перечисленных факторов.	2		
		Учитывается один из перечисленных факторов.	1		
		Перечисленные факторы не учитываются.	0		
Качество проведения внутреннего финансового контроля					
2.8	Осуществляет ли главный администратор средств внутренний финансовый контроль методом «контроль по уровню подведомственности» в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета: – путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам; – путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором	Контроль по уровню подведомственности осуществляется обоими перечисленными способами	2		Если контроль осуществляется одним из перечисленных способов, указать каким В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
		Контроль по уровню подведомственности осуществляется одним из перечисленных способов	1		
		Контроль по уровню подведомственности не осуществляется	0		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	бюджетных средств, администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств? (п. 21 Правил)				
2.9	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. 18 Правил)	Случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте, не выявлялись	2		
		Имели место отдельные случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте	1		
		Имели место множественные случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте	0		
2.10	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?	Все требования, перечисленные в настоящем пункте, выполнены в полном объеме всеми структурными подразделениями главного администратора средств, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		
		Имеет место единичный случай невыполнения одного из перечисленных 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		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	(п. 22 Правил)	Требования, указанные в настоящем пункте, не выполнялись ни одним из структурных подразделений главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур	0		
2.11	Осуществляется ли учет журналов в порядке, установленном главным администратором средств? (п. 23 Правил)	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		
2.12	Осуществляется ли хранение журналов в порядке, установленном главным администратором средств? (п. 23 Правил)	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		
2.13	Осуществляется ли направление руководителю главного администратора средств информации о результатах внутреннего финансового контроля с установленной периодичностью? (п. 24 Правил)	Информация направляется всеми подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, (уполномоченным подразделением) с установленной периодичностью	2		<i>Указать основные нарушения (недостатки), выявленные в ходе внутреннего финансового контроля за 2016 год</i> <i>Указать количество нарушений/недостатков, выявленных в ходе осуществления внутреннего финансового контроля в 2016 году, ед., в том числе финансовых нарушений, ед.</i> <i>Указать объем средств, по которым внутренним финансовым контролем выявлены финансовые нарушения в 2016 году, тыс.руб.</i> <i>Указать объем средств, по которым</i>
		Информация направляется не всеми подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (уполномоченным	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
		подразделением), либо с нарушением установленной периодичности			<i>предотвращены финансовые нарушения в 2016 году, тыс.руб</i> <i>Указать кратко какая информация о результатах внутреннего финансового контроля направлялась руководителю в 2016 году</i> <i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		Информация не направляется или периодичность не установлена	0		
2.14	Приняты ли руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения? (п. 25 Правил)	Решения с указанием сроков их выполнения приняты	2		<i>Указать наиболее значимые решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в 2016 году, а также результаты исполнения принятых решений</i> <i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i> <i>Указать основные проблемы в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля (при наличии)</i> <i>Указать предложения по совершенствованию регулирования внутреннего финансового контроля (при наличии)</i>
		Решения приняты без указания сроков их выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
2.15	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. 26 Правил)	Учитывается информация из всех перечисленных источников	2		
		Учитывается информация из одного из перечисленных источников	1		
		Информация из перечисленных источников не учитывается	0		
Качество планирования и проведения внутреннего финансового аудита					
2.16	Обеспечена ли фактически функциональная	Фактическая функциональная	1		<i>Указать информацию о подчиненности</i>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	независимость структурного подразделения, уполномоченного должностного лица, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? (п. 28 Правил)	независимость обеспечена Фактическая функциональная независимость не обеспечена	0		субъекта внутреннего финансового аудита, взаимосвязь со структурными подразделениями, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
2.17	Обеспечено ли при осуществлении внутреннего финансового аудита соблюдение принципов законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации? (п. 28 Правил)	Обеспечено в полной мере Обеспечено частично Не обеспечено	2 1 0		
2.18	Осуществляется ли внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений главного администратора средств, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, по данным 2016 года (п. 30 Правил)	Осуществляется в отношении всех структурных подразделений, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур Осуществляется в отношении более 50% структурных подразделений, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур Осуществляется в отношении менее 50% структурных подразделений, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур Не осуществляется	3 2 1 0		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
2.19	Степень охвата внутренним финансовым аудитом подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств по данным 2016 года (п. 30 Правил)	Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 80 (включительно) до 100 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 40 (включительно) до 79,9 %	3 2		При отсутствии подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств не заполняется В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
		подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств			
		Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 39,9 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств	1		
		Не осуществляется	0		
2.20	Степень охвата внутренним финансовым аудитом подведомственных администраторов доходов бюджета по осуществлению ими функций администрирования доходов, по данным 2016 года (п. 30 Правил)	Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 80 (включительно) до 100 % подведомственных администраторов доходов бюджета	3		<i>При отсутствии подведомственных администраторов доходов бюджета не заполняется</i> <i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 40 (включительно) до 79,9 % подведомственных администраторов доходов бюджета	2		
		Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 39,9 % подведомственных администраторов доходов бюджета	1		
		Не осуществляется	0		
2.21	Степень охвата внутренним финансовым аудитом подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, по данным 2016 года (п. 30 Правил)	Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 80 (включительно) до 100 % подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	3		<i>При отсутствии подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета не заполняется</i> <i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
		Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 40 (включительно) до 79,9 % подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	2		
		Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 39,9 % подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	1		
		Не осуществляется	0		
2.22	Утверждается ли годовой план внутреннего финансового аудита? (п. 31 Правил)	Утверждается руководителем главного администратора средств	2		Указать реквизиты плана внутреннего финансового аудита на 2016 год, в случае отсутствия - указать причины Указать количество аудиторских проверок, проведенных в 2016 году: плановых/внеплановых
		Утверждается иным лицом	1		
		Не утверждается	0		
2.23	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита? (п. 31 Правил)	Случаи отклонения отсутствуют	2		
		Имеются единичные отклонения (не более 10 % от общего количества плановых аудиторских проверок)	1		
		Имеются множественные отклонения (более 10 % от общего количества плановых аудиторских проверок)	0		
2.24	Имеются ли случаи нарушения установленного главным администратором средств порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита? (п. 38 Правил)	Не имеется	2		
		Имеются единичные (не более трех) случаи	1		
		Имеются множественные (более трех) случаи либо порядок не утвержден	0		
2.25	Указываются ли в годовом плане внутреннего финансового аудита следующие сведения в отношении каждой аудиторской проверки:	Указываются все перечисленные сведения в отношении каждой проверки	3		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	– тема аудиторской проверки; – объекты аудита; – срок проведения аудиторской проверки; – ответственные исполнители? (п. 39 Правил)	Указываются все перечисленные сведения, но не в отношении каждой проверки	2		
		Годовой план внутреннего финансового аудита не предусматривает указания всех перечисленных сведений	1		
		Годовой план внутреннего финансового аудита не утверждается	0		
2.26	Учитываются ли при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) следующие факторы: – значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций; – факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) 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	Учитываются все из перечисленных факторов	3		
		Учитывается более 50 % перечисленных факторов	2		
		Учитывается не более 50 % перечисленных факторов	1		
		Перечисленные факторы не учитываются	0		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	финансового контроля; – наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля; – степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми); – возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки; – наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок? (п. 40 Правил)				
2.27	Осуществляется ли в ходе планирования внутреннего финансового аудита предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах: – осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке; – проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита? (п. 41 Правил)	Предварительный анализ осуществляется в отношении всех перечисленных сведений	2		
		Предварительный анализ осуществляется в отношении некоторых из перечисленных сведений	1		
		Предварительный анализ не осуществляется	0		
2.28	Обеспечивается ли утверждение годового плана внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года? (п. 42 Правил)	Обеспечивается	1		
		Не обеспечивается	0		
2.29	Имеются ли случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств? (п. 43 Правил)	Случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств, отсутствуют	2		<i>При наличии таких аудиторских проверок - указать причины</i>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
		Имеются единичные (не более трех) случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств	1		
		Имеются множественные (более трех) случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств	0		
2.30	Имеются ли случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие программы проверки? (п. 44 Правил)	Случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие программы проверки отсутствуют	3		<i>В случае отсутствия программ проверок - указать причины</i>
		Имеются единичные (не более двух) случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие программы проверки	2		
		Имеются множественные (более двух) случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие программы проверки	1		
		Программы аудиторских проверок не составляются	0		
2.31	Утверждаются ли программы аудиторских проверок руководителем субъекта внутреннего финансового аудита? (п. 44 Правил)	Программы аудиторских проверок руководителем субъекта внутреннего финансового аудита утверждаются	3		<i>Указать причины проведения проверок в отсутствие утвержденной программы (при их наличии)</i>
		Имеются единичные (не более двух) случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие утвержденной программой субъекта внутреннего финансового аудита	2		
		Имеются множественные (более двух) случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие утвержденной программой субъекта внутреннего финансового аудита	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
		двух) случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программы проверки			
		Программы аудиторских проверок руководителем субъекта внутреннего финансового аудита не утверждаются	0		
2.32	Имеются ли при проведении аудиторских проверок случаи отклонения от программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита? (п. 44 Правил)	Случаи отклонения от программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, отсутствуют	3		Указать причины отклонений (при наличии)
		Имеются единичные (не более трех) случаи отклонения от программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита	2		
		Имеются множественные (более трех) случаи отклонения от программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита	1		
		Программы аудиторских проверок руководителем субъекта внутреннего финансового аудита не утверждаются	0		
2.33	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие сведения: – тему аудиторской проверки; – наименование объектов аудита; – перечень вопросов, подлежащих	Программы аудиторских проверок содержат все перечисленные сведения	2		
		Программы аудиторских проверок содержат отдельные	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
	изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения? (п. 45 Правил)	из перечисленных сведений			
		Программы аудиторских проверок не составляются	0		
2.34	Осуществляется ли при составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы? (п. 45 Правил)	При составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы осуществляется	1		
		При составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы не осуществляется	0		
2.35	Осуществляется ли при составлении программы аудиторской проверки распределение обязанностей между членами аудиторской группы? (п. 45 Правил)	При составлении программы аудиторской проверки распределение обязанностей между членами аудиторской группы осуществляется	1		
		При составлении программы аудиторской проверки распределение обязанностей между членами аудиторской группы не осуществляется	0		
2.36	Обеспечивается ли при проведении аудиторских проверок получение достаточных надлежащих надежных доказательств? (п. 48 Правил)	При проведении аудиторских проверок получение достаточных надлежащих надежных доказательств обеспечивается	1		
		При проведении аудиторских проверок получение достаточных надлежащих надежных доказательств не обеспечивается	0		
2.37	Имеются ли случаи включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации? (п. 48 Правил)	Случаи включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации отсутствуют	2		Указать причины включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации (при наличии)
		Имеются единичные (не более пяти) случаи включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
		информации			
		Имеются множественные (более пяти) случаи включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации	0		
2.38	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок? (п.49 Правил)	Осуществляется по всем аудиторским проверкам	2		
		Осуществляется по отдельным аудиторским проверкам	1		
		Не осуществляется	0		
2.39	Имеются ли случаи невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа? (п. 51 Правил)	Случаи невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа, отсутствуют	2		
		Имеется единичный случай невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа	1		
		Имеются множественные случаи невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа	0		
2.40	Имеются ли случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки? (п. 53 Правил)	Случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки отсутствуют	2		
		Имеется единичный случай несоставления отчета о результатах аудиторской проверки	1		
		Имеются множественные случаи несоставления отчета о результатах аудиторской	0		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
2.41	Включаются ли в отчет о результатах аудиторской проверки 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 и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; – выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации; – выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств? (п. 53 Правил)	проверки			Указать основные нарушения, выявленные аудиторскими проверками в 2016 году, принятые меры и результаты исполнения решений по выявленным нарушениям Указать количество нарушений/недостатков, выявленных в ходе осуществления внутреннего финансового аудита в 2016 году, ед., в том числе финансовых нарушений, ед. Указать объем средств, по которым внутренним финансовым аудитом выявлены нарушения в 2016 году, тыс.руб. (по видам нарушений) Сумма возвращенных/восстановленных средств в результате устранения выявленных нарушений в 2016 году, тыс.руб. Указать основные проблемы в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита (при наличии) Указать предложения по совершенствованию регулирования внутреннего финансового аудита (при наличии)
		В отчет о результатах аудиторской проверки включаются все перечисленные сведения	2		
		В отчет о результатах аудиторской проверки включается отдельные и перечисленных сведений	1		
2.42	Имеются ли случаи непредставления отчета о результатах аудиторской проверки руководителю главного администратора средств? (п. 54 Правил)	Отчет по результатам аудиторской проверки не включает перечисленных сведений или не составляется	0		
		Все отчеты о результатах аудиторских проверок представляются руководителю главного администратора средств	2		
		Имеется единичный случай непредставления руководителю главного администратора средств отчетов о результатах аудиторских проверок	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
		Имеются ли множественные случаи непредставления руководителю главного администратора средств отчетов о результатах аудиторских проверок	0		
2.43	Имеются ли случаи нарушения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчетности, установленного главным администратором средств? (п. 57 Правил)	Нарушения порядка отсутствуют	2		
		Имеются единичные (не более трех) случаи нарушения порядка	1		
		Имеются множественные (более трех) случаи нарушения порядка либо порядок не установлен	0		

«*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «+»; в случае отрицательного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «-».

«**» – Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193.

Раздел II

Информация о структуре главного администратора средств федерального бюджета в части организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Вопросы	Сведения
1	Бюджетные полномочия центрального аппарата главного администратора средств федерального бюджета:	
	– главный распорядитель средств федерального бюджета	да/нет
	– главный администратор доходов федерального бюджета	да/нет
	– главный администратор источников финансирования дефицита федерального бюджета	да/нет
	– получатель средств федерального бюджета	да/нет
2	Количество структурных подразделений главного администратора средств федерального бюджета, организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры)	ед. (при отсутствии проставляется «0»)
3	Штатная численность сотрудников структурных подразделений главного администратора средств федерального бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля	чел. (при отсутствии проставляется «0»)
4	Среднегодовая фактическая численность сотрудников структурных подразделений главного администратора средств федерального бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля	чел. (при отсутствии проставляется «0»)
5	Штатная численность сотрудников структурного подразделения и (или) уполномоченных должностных лиц главного администратора средств федерального бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита)	чел. (при отсутствии проставляется «0»)
6	Среднегодовая фактическая численность сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита	чел. (при отсутствии проставляется «0»)
7	Достаточно ли укомплектован штат субъекта внутреннего финансового аудита для реализации задач внутреннего аудита?	да/нет
8	Сколько процентов сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям)	процентов
9	Сколько процентов сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют диплом сертифицированных аудиторов (международные сертификаты или квалификационные аттестаты аудиторов)	процентов
10	Количество территориальных органов главного администратора средств федерального бюджета	ед. (при отсутствии проставляется «0»)
11	В составе скольких территориальных органов главного администратора средств федерального бюджета созданы структурные подразделения (определены ли должностные лица), уполномоченные на организацию внутреннего финансового контроля?	ед. (при отсутствии проставляется «0»)
12	Утвержден ли правовым актом главного администратора средств кодекс (правила) профессиональной этики должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит?	да/нет

Раздел III

Перечень документов, представляемых в Федеральное казначейство главным администратором средств федерального бюджета, в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Копии правовых актов, регламентирующих осуществление главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году (перечисленных в пункте 1 Раздела I);
2. Копии перечней операций, сформированных (актуализированных) на 2016 год;
3. Копии утвержденных карт внутреннего финансового контроля, сформированных (актуализированных) на 2016 год;
4. Копия плана внутреннего финансового аудита на 2016 год;
5. Копия отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю в 2016 году;
6. Копия годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2016 год;
7. Перечень подведомственных главному администратору средств федерального бюджета распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета.