



0902

А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я Г О Р О Д С К О Г О О К Р У Г А К Л И Н

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

28 ЯНВ 2019

№

85

г. Клин
Московская область

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств городского округа Клин внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

С целью исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

П О С Т А Н О В Л Я Ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств городского округа Клин внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).
2. Управлению по делам Администрации и информационной политики Администрации городского округа Клин обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте Администрации городского округа Клин в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Первого заместителя Администрации городского округа Клин Э.Ю. Каплуна.

Глава городского округа Клин



А.Д. Сокольская

Утверждено
постановлением Администрации
городского округа Клин
от 28 ЯНВ 2019 N 85

ПОРЯДОК
проведения анализа осуществления главными администраторами
бюджетных средств городского округа Клин внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита.

I. Общие положения.

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации отделом внутреннего финансового контроля Администрации городского округа Клин (далее – Отдел), бюджетных полномочий определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств городского округа Клин внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – главные администраторы бюджетных средств), определенных положениями статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – бюджетные полномочия).

1.2. Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами администрации городского округа Клин, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью анализа является совершенствование исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств.

1.4. Задачами анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главных администраторов бюджетных средств.

1.5. Анализу подлежит исполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, указанных в пункте 1.1. настоящего Порядка, в том числе:

- по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и муниципальными учреждениями;

- по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- по подготовке и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

II. Организация проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств.

2.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится должностными лицами Отдела.

2.2. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится ежегодно.

2.3 В ходе проведения Анализа запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств формируемого Отделом мнения о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям оценки, указанным в приложении 1 к настоящему Порядку.

2.4. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий одного главного администратора бюджетных средств не может превышать 30 дней.

III. Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств

3.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится специалистом (ами) отдела внутреннего финансового контроля, уполномоченным на проведение контрольных мероприятий на основании должностной инструкции.

3.2. Анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств осуществляется на основании информации и документов, представленных главным администратором бюджетных средств по запросу Отдела.

3.3. Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

В запросе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

срок представления документов и информации;

перечень документов и информации, которые необходимо представить.

3.4. При анализе исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств обязательному изучению подлежат:

деятельность главного администратора бюджетных средств;

порядок осуществления полномочий главного администратора бюджетных средств, регламентирующий деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок осуществления полномочий), на предмет соответствия Бюджетному кодексу Российской Федерации, указаниям Министерства финансов Российской Федерации, нормативным правовым актам администрации городского округа Клин, а также его соблюдение при:

а) проведении проверок, ревизий и обследований по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, реализации результатов контрольных мероприятий;

б) направлении объектам контроля актов, заключений, замечаний и предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений;

в) подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета;

г) направлении материалов в Отдел и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.5. При изучении деятельности главного администратора бюджетных средств анализируются:

функции и полномочия главного администратора бюджетных средств, в частности на предмет функциональной независимости;

наличие Порядка осуществления полномочий (Административного регламента), иной нормативной базы в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организационно-штатная структура главного администратора бюджетных средств;

количество подведомственных ему администраторов бюджетных средств и муниципальных учреждений;

процедуры внутреннего информационного обмена и координации деятельности с другими структурными подразделениями администрации городского округа Клин, правоохранительными органами и органами прокуратуры на предмет координации деятельности, содействия при проведении контрольных мероприятий и своевременности информирования об установленных фактах нарушений;

подготовка специализированной отчетности, а также информации Отделу.

3.6. При изучении Порядка осуществления полномочий и его исполнения анализируются:

вопросы планирования проведения проверок, ревизий, обследований, а также их проведения на внеплановой основе, выполнения плана контрольной работы;

соответствие процедур назначения, проведения и оформления результатов проверок, ревизий, обследований утвержденному Порядку осуществления полномочий, в том числе на предмет последовательности и своевременности процедур;

ведение мониторинга устранения выявленных нарушений и исполнения направленных в адрес проверяемого объекта контрольных предложений по устранению выявленных нарушений, а также наличие указаний, рекомендаций и форм по учету, реестра выявленных нарушений, их устранения, направленных предложений;

использование специального программного обеспечения при планировании, проведении проверок, ревизий, обследований, а также оформлении их результатов и представлении докладов руководителю, при мониторинге устранения выявленных нарушений, при составлении отчетности о результатах контрольной деятельности;

результативность проведения ревизий, проверок и обследований, а также последовательность и своевременность направления объектам контроля актов, заключений, предложений по устранению выявленных нарушений, в том числе на предмет их оформления и представления информации руководителю главного администратора бюджетных средств.

3.7. При изучении процедуры направления информации и документов в Отдел и в правоохранительные органы анализируется своевременность направления информации и документов в указанные органы при установлении фактов совершения действия (бездействия), содержащих признаки состава преступления при использовании бюджетных средств.

IV. Оформление результатов анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств.

4.1. По результатам анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Отделом подготавливается заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

4.2. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, исполнение бюджетных полномочий которого анализировалось;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

дата начала анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и срок его проведения;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, проводившего анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

описание проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в том числе оценку результативности осуществляемого контроля;

информацию о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о непредставлении главным администратором бюджетных средств информации и (или) документов либо представлении документов, содержащих неполную или недостоверную информацию;

предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

4.3. Заключение подписывается должностными лицами, осуществляющими внутренний финансовый контроль, уполномоченными на проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, и в течение 3 рабочих дней направляется главному администратору бюджетных средств, в отношении которого проводился указанный анализ.

V. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств.

5.1. Отдел внутреннего финансового контроля ежегодно составляет аналитический отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств городского округа Клин, проведенного в отчетном году, и в срок до 15 марта года, следующего за отчетным, направляет его Главе городского округа Клин, либо заместителю Главы Администрации городского округа Клин, курирующего отдел внутреннего финансового контроля (далее – аналитический отчет).

5.2. Аналитический отчет должен содержать:

информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средств городского округа Клин и о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;

о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Клин внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год;

обобщенную информацию о наиболее типичных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, и отраженных в Заключениях;

сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств, содержащиеся в Заключении.

Приложение 1
к Порядку
проведения анализа осуществления
главными администраторами
бюджетных средств городского
округа Клин внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

КРИТЕРИИ

оценки качества осуществления главными администраторами
средств бюджета городского округа Клин внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

N п/п	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	2	3	4	5	6
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин по осуществлению внутреннего финансового контроля?	<p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме</p> <p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме</p> <p>Определены не для всех уполномоченных должностных лиц</p> <p>Не определены</p>	3 2 1 0		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
1.2	Определены ли положениями (должностными регламентами) главного администратора средств	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в пол-	3		Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора средств

	<p>администрации средств бюджета городского округа Клин полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?</p>	<p>ном объеме</p> <p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме</p> <p>Определены не для всех уполномоченных должностных лиц</p> <p>Не определены</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>бюджета городского округа Клин, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита</p>
2	<p>Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>			
2.1	<p>Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?</p>	<p>Сформированы всеми подразделениями в полном объеме</p> <p>Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме</p> <p>Сформированы не всеми подразделениями</p> <p>Нет</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>Перечни операций подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>
2.2	<p>Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Оцениваются всеми подразделениями</p> <p>Оцениваются не всеми подразделениями</p> <p>Не оцениваются</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>Перечни операций подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>
2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации</p>	<p>Нарушения отсутствуют</p> <p>Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеются не более трех случаев</p>	<p>4</p> <p>3</p> <p>1</p>	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>

	<p>карт внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;</p> <p>2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета городского округа Клин о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;</p> <p>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?</p>	<p>нарушения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеются множественные случаи нарушений условий 1)-3)</p>	0		
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета городского округа Клин?</p>	<p>Утверждены карты всех ответственных подразделений</p> <p>Утверждены карты большинства ответственных подразделений</p> <p>Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений</p> <p>Не утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	3 2 1 0		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
2.5	<p>Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <p>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;</p> <p>2) периодичность выполнения операции;</p> <p>3) должностные лица, осуществляющие</p>	<p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта</p>	3 2 1		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>

	<p>контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?</p>	<p>выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями</p>			
2.6	<p>Утверждается ли годовой план внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Утверждается руководителем главного администратора средств</p> <p>Утверждается иным лицом</p> <p>Не утверждается</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>Годовой план внутреннего финансового аудита</p>	
2.7	<p>Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?</p>	<p>Указаны все требования 1)-4) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Указаны требования 1)-3) настоящего пункта</p> <p>Указаны требования 1)-2)</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>Годовой план внутреннего финансового аудита</p>	
2.8	<p>Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p>Правовой документ главного администратора средств бюджета городского округа Клин, утверждающий план внутреннего финансового аудита</p>	
2.9	<p>Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторских проверок: 1) утверждение программ аудиторских проверок; 2) формирование аудиторских групп?</p>	<p>Осуществлены действия 1)-2) настоящего пункта</p> <p>Осуществлены действия 1) настоящего пункта</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.</p> <p>Правовые документы субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающие формирование аудиторских групп</p>	
2.10	<p>Содержат ли программы аудиторских</p>	<p>Все программы содержат данные</p>	<p>4</p>	<p>Программы аудиторских проверок, утвержденные</p>	

	<p>проверок следующие данные:</p> <p>1) тема аудиторской проверки;</p> <p>2) наименование объектов аудиторской проверки;</p> <p>3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;</p> <p>4) сроки проведения аудиторской проверки?</p>	<p>1)-4) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Большая часть программ содержит данные 1)-4) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1)-4) настоящего пункта</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>0</p>		<p>руководителем субъекта внутреннего финансового аудита</p>
3	<p>Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>				
3.1	<p>Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств бюджета городского округа Клин?</p>	<p>Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур</p> <p>Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	<p>6</p> <p>4</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
3.2	<p>Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований,</p>	<p>Несоблюдение требований отсутствует</p> <p>Имеется единичный случай</p>	<p>4</p> <p>2</p>		<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин,</p>

	<p>указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля? 	<p>несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)</p> <p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований 1)-3)</p>	<p>1</p> <p>0</p>	<p>ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.</p> <p>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p>
<p>3.3</p>	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;</p> <p>регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;</p> <p>регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;</p> <p>регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?</p>	<p>Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Выполнены требования 1)-3) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Выполнены требования 1)-2) настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Требования 1)-4) не выполнены</p>	<p>5</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>0</p>	<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
<p>3.4</p>	<p>Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?</p>	<p>Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения</p> <p>Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения</p> <p>Решения не приняты</p>	<p>3</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>Правовой документ главного администратора средств бюджета городского округа Клин, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.</p> <p>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p>
<p>3.5</p>	<p>Учтена ли при принятии решений по</p>	<p>Учтена информация 1)-2)</p>	<p>2</p>	<p>Правовой документ главного администратора средств</p>

	итоги рассмотрения результатов 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?	Учтена информация 1) или 2) Информация 1)-2) не учтена	1 0	Бюджета городского округа Клин, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля. Акты, заключения, представления и предписания органов муниципального финансового контроля. Отчеты внутреннего финансового аудита
3.6	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора средств бюджета городского округа Клин следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	4 2	Отчетность подразделений главного администратора средств бюджета городского округа Клин о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Обеспечена ли фактически функциональная независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита и структурного подразделения (или) уполномоченного должностного лица, работников главного администратора средств бюджета городского округа Клин, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Фактически функциональная независимость обеспечена Фактически функциональная независимость не обеспечена Требования настоящего пункта не выполняются	1 0 0	Правовой акт главного администратора средств бюджета Горнозаводского муниципального района Пермского края, утверждающий структуру главного администратора средств бюджета городского округа Клин. Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
3.8	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4	Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора средств бюджета городского округа Клин, назначающий осуществление аудиторских проверок.

	администратора средств бюджета городского округа Клин?				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, не назначенных решением руководителя	0		
3.9	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	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		
3.10	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы, подготовляемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам	1		
		Не осуществляется	0		
3.11	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита,	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок

	Уполномоченному на получение акта?	Имеется единственный случай невыручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невыручения результатов	0		
3.12	Содержат ли отчеты 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) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита	Все отчеты содержат информацию 1)-2) настоящего пункта в полном объеме Большая часть отчетов содержит информацию 1)-2) настоящего пункта в полном объеме Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта Требования настоящего пункта не выполнены	4 2 1 0		Отчеты о результатах аудиторских проверок
3.13	Содержат ли отчеты 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	Все отчеты содержат выводы 1)-3) настоящего пункта в полном объеме Большая часть отчетов содержит выводы 1)-3) настоящего пункта в полном объеме Большая часть отчетов содержит два вывода Большая часть отчетов содержит один вывод Требования настоящего пункта не выполнены	4 3 2 1 0		Отчеты о результатах аудиторских проверок

1> Максимальное количество баллов - 81, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 6 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 47 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> «Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств городского округа Клин, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа Клин, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Клин внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»