

Российская Федерация  
Иркутская область  
Усольское районное муниципальное образование  
Мишелевское муниципальное образование  
АДМИНИСТРАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 27.04.2018

№ 59

р.п. Мишелевка

**Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Мишелевского муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьями 23, 46 Устава Мишелевского муниципального образования, администрация городского поселения Мишелевского муниципального образования постановляет:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Мишелевского муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Приложение 1).

2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Новости», разместить на официальном сайте администрации городского поселения Мишелевского муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника отдела финансов, экономики и муниципальных закупок Пленкина А.В.

4. Настоящее постановление вступает в силу после дня его официального опубликования.

Глава городского поселения  
Мишелевского муниципального  
образования



Н.А. Валянин

**Порядок  
проведения анализа осуществления главными администраторами  
средств бюджета Мишелевского муниципального образования внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Настоящий Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Мишелевского муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Мишелевского муниципального образования, главными администраторами доходов бюджета Мишелевского муниципального образования, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Мишелевского муниципального образования (далее - главные администраторы средств бюджета Мишелевского муниципального образования, главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Целью проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами средств бюджета Мишелевского муниципального образования, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. В целях настоящего Порядка под администраторами бюджетных средств понимаются подведомственные главному администратору бюджетных средств распорядители средств бюджета Мишелевского муниципального образования, администраторы доходов бюджета Мишелевского муниципального образования, администраторы источников финансирования дефицита бюджета Мишелевского муниципального образования.

4. Деятельность по проведению анализа осуществляется в соответствии с планом, включающим в себя информацию о перечне главных администраторов средств бюджета Мишелевского муниципального образования, в отношении которых планируется осуществить анализ в текущем календарном году, анализируемом периоде, должностном лице администрации городского поселения Мишелевского муниципального образования (далее - Администрация), в должностные обязанности которого в соответствии с должностной инструкцией входит проведение анализа (далее - уполномоченное должностное лицо Администрации).

План формируется уполномоченным должностным лицом Администрации и утверждается главой Администрации.

По решению главы Администрации может проводиться внеплановый анализ.

5. Анализ проводится уполномоченным должностным лицом Администрации посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главного администратора бюджетных средств.

6. В целях проведения анализа уполномоченное должностное лицо Администрации подготавливает запрос главному администратору бюджетных средств, который должен содержать сведения о перечне документов (в бумажном и электронном виде), подлежащих



анализу, анализируемом периоде, сроке предоставления документов.

Запрос подписывается главой Администрации и направляется главному администратору бюджетных средств посредством факсимильной или электронной связи.

7. Срок проведения анализа не может превышать 30 рабочих дней.

8. В целях определения оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, в ходе проведения анализа исследуется:

- исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Мишелевского муниципального образования по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Мишелевского муниципального образования (далее - бюджет) по доходам;

- исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- исполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

- исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами и получателями бюджетных средств;

- исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита;

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

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

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

9. По результатам анализа уполномоченным должностным лицом Администрации составляется заключение, которое должно содержать следующие сведения:

- основание для проведения анализа, цель анализа, наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, наименование должности, фамилия и инициалы уполномоченного должностного лица Администрации, срок проведения анализа;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором бюджетных средств (при наличии);

- результаты оценки нормативно-правового обеспечения, организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по критериям (далее - Результаты оценки), указанным в Приложении к настоящему Порядку;

- информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего анализа (при наличии);

- рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

10. Последняя страница заключения должна содержать подпись уполномоченного должностного лица Администрации, проводившего анализ.

11. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр для главного администратора бюджетных средств, один экземпляр для Администрации.

12. Заключение с приложением Результаты оценки направляется главному администратору бюджетных средств в течение 2 рабочих дней после окончания анализа через организации почтовой связи либо нарочным с отметкой о получении.

Начальник отдела финансов, экономики  
и муниципальных закупок



А.В. Пленкин

Приложение  
к Порядку проведения анализа осуществления  
главными администраторами средств бюджета  
Мишелевского муниципального образования  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита

Результаты оценки  
нормативно-правового обеспечения, организации и осуществления внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка	Источники информации для расчета показателей
1	Нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц структурных подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные инструкции должностных лиц структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.2	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		Не утвержден	0		
1.3	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные инструкции должностных лиц главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на
		Определены для	2		



	бюджетных средств на осуществление внутреннего финансового аудита?	всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме			осуществление внутреннего финансового аудита
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.4	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана внутреннего финансового аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.5	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	2		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		

2	Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли перечни операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - перечень операций) структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми структурными подразделениями и в полном объеме	3		Перечни операций структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
Сформированы всеми структурными подразделениями и, но не в полном объеме		1			
Сформированы не всеми структурными подразделениями и		2			
Нет		0			
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми структурными подразделениями и	2		Перечни операций структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
Оцениваются не всеми структурными подразделениями и		1			
Не оцениваются		0			
2.3	Имеются ли случаи нарушения структурными подразделениями, ответственными за результаты	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора
Имеется единичный случай нарушения		3			

	выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена в случае принятия решения руководителем (заместителем главы) главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта			бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; правовые акты главы (заместителя главы) главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
		Имеются не более трех случаев нарушения требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта	1		
		Имеются множественные случаи нарушений требований подпунктов 1-3 настоящего пункта	0		
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем главы) главного	Утверждены карты всех ответственных структурных подразделений	3		Правовые акты главы (заместителя главы) главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений, ответственных за
		Утверждены карты большинства ответственных структурных подразделений	2		результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не утверждены карты нескольких ответственных	1		



	администратора бюджетных средств?	структурных подразделений			Положения структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур	0
		Не утверждены карты всех ответственных структурных подразделений	0			
2.5	Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой в нем операции следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции; 2) сроки и (или) периодичность выполнения операции; 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность проведения контрольных действий; 6) способ проведения контрольных действий?	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными структурными подразделениям и в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур	
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными структурными подразделениям и не в полном объеме	2			
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми структурными подразделениям и и не в полном объеме	1			
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми структурными подразделениям и	0			
2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора	Утвержден	3		Правовой акт главы главного администратора бюджетных средств,	
		Не утвержден	0			

	бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?				утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
2.7	Указаны ли в плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) вид аудиторской проверки; 4) проверяемый период; 5) срок проведения аудиторской проверки; 6) ответственные исполнители?	Указаны все требования подпунктов 1-6 настоящего пункта в полном объеме	3		План внутреннего финансового аудита
		Указаны требования подпунктов 1-5 настоящего пункта	2		
		Указаны требования подпунктов 1-3 настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.8	Утвержден ли план внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года?	Да	2		Правовой акт главы главного администратора бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		Нет	0		
2.9	Утверждена ли в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки программа аудиторской проверки	Да	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки
		Нет	0		
2.10	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудита; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;	Все программы содержат данные, предусмотренны е подпунктами 1- 4 настоящего пункта, в полном объеме	5		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные, предусмотренны е подпунктами 1-	3		

	4) сроки проведения аудиторской проверки?	4 настоящего пункта, в полном объеме			
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные, предусмотренные подпунктами 1-4 настоящего пункта	2		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3	Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли в отношении внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных	0		



		процедур			
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля: 1) сроков и (или) периодичности выполнения операций; 2) методов контроля; 3) способов проведения контрольных действий?	Несоблюдение требований отсутствует	4		Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеется единственный случай несоблюдения требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта	2		
		Имеется не более трех случаев несоблюдения требований подпунктов 1, 2 или 3 настоящего пункта	1		
		Имеются множественные случаи несоблюдения требований подпунктов 1-3 настоящего пункта	0		
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры): 1) регистры ведутся всеми структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; 2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Выполнены требования подпунктов 1-3 настоящего пункта в полном объеме	3		
		Выполнены требования подпунктов 1, 2 настоящего пункта в полном объеме	2		
		Требования подпунктов 1-4 настоящего пункта не выполнены	0		

	<p>исполнении внутренних бюджетных процедур;</p> <p>3) регистры содержат сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений);</p> <p>4) регистры содержат сведения о предлагаемых мерах по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения?</p>				
3.4	<p>Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?</p>	<p>Учет и хранение осуществляются согласно установленному порядку всеми структурными подразделениями и, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>	3		<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Учет и хранение осуществляются всеми структурными подразделениями и, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, имеются случаи нарушения порядка ведения учета и (или) хранения</p>	2		
		<p>Учет и (или) хранение осуществляются не всеми структурными</p>	1		

		подразделениям и, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета и (или) хранения			
		Учет и (или) хранение не осуществляются	0		
3.5	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля соответствующие решения с указанием сроков их исполнения?	Приняты соответствующие решения с указанием сроков исполнения	3		Правовой акт главы (заместителя главы) главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков исполнения	1		
		Решения не приняты	0		
3.6	Соблюдаются ли уполномоченными структурными подразделениями главного администратора бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными структурными подразделениями	4		Отчетность структурных подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требований подпунктов 1) или 2) настоящего пункта	2		
		Имеются	1		



		множественные случаи нарушения требований подпунктов 1 и (или) 2 настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.7	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора бюджетных средств о закреплении распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита; правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Имеется единственный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1		
		Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0		
3.8	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств план внутреннего финансового аудита; сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		

3.9	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, назначенных решением руководителя, отсутствуют	4		Решение (приказ, распоряжение) руководителя главного администратора бюджетных средств о назначении аудиторской проверки; отчеты о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, назначенных решением руководителя	2		
		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, назначенных решением руководителя	1		
		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, назначенных решением руководителя	0		
3.10	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; отчеты о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		

3.11	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам	1		
		Не осуществляется	0		
3.12	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единичный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.13	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, предусмотренную подпунктами 1, 2 настоящего пункта, в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию, предусмотренную подпунктами 1, 2 настоящего пункта, в полном объеме	2		
		Большая часть отчетов содержит только информацию, предусмотренную подпунктом 1 настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.14	Содержат ли отчеты	Все отчеты	5		Отчеты о результатах



	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 и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	содержат выводы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 настоящего пункта, в полном объеме			аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 настоящего пункта, в полном объеме	4		
		Большая часть отчетов содержит два вывода	3		
		Большая часть отчетов содержит один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.15	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		
Итоговая оценка			100		

Начальник отдела финансов, экономики  
и муниципальных закупок



А.В. Пленкин