

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 29 декабря 2015 г. N 02-11-05/77284**

В целях методологической поддержки органов государственного (муниципального) финансового контроля по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерство финансов Российской Федерации подготовило и направляет прилагаемую [Методику](#) внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

А.М.ЛАВРОВ

МЕТОДИКА  
ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ ОРГАНАМИ  
ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО)  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Настоящая Методика разработана с целью оказания методологической помощи органам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в реализации ими бюджетных полномочий по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

2. Целью осуществления органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является определение оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. В целях определения оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в документе, являющемся основанием проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусматривается перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения такого анализа, и указанных в [Приложении N 1](#) к настоящей Методике.

4. В ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств формируемого органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля мнения о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям, указанным в [приложении N 1](#) к настоящей Методике.

5. В документе органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о результатах проведенного анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направляемом главному администратору бюджетных средств (далее - Заключение), отражается следующая информация:

отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Результаты оценки);

описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Результаты оценки оформляются по форме согласно [Приложению N 2](#) к настоящей Методике.

К предложениям о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита относятся предложения, направленные:

на определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) средств федерального бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) требований к формированию, утверждению и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) требований к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

на установление (уточнение) периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

на формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

на оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

на определение (корректировку) полномочий подразделения внутреннего финансового аудита;

на установление (уточнение) требований к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

на установление (уточнение) требований к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта

аудиторской проверки;

на установление (уточнение) требований к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

на обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

6. На основании Заключений составляется доклад о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее - Доклад). Доклад направляется соответствующему финансовому органу.

7. В Докладе отражаются следующие сведения:

сведения о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного;

информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно [приложению N 2](#) к настоящей Методике.

Приложение N 1  
к Методике внешней оценки  
качества внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового  
аудита, осуществляемой органами  
внутреннего государственного  
(муниципального) финансового контроля

**КРИТЕРИИ  
КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ  
(АДМИНИСТРАТОРАМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

| N   | Вопросы  | Критерии   | Баллы<br><1> | Отметка<br><2> | Источники информации для расчета показателей  |
|---|--|--|--------------|----------------|---|
| 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 (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3            |                | Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора (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 (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового  | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4            |                | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля    |
|   |  | Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2            |                |   |

|     |  |  |   |  |   |
|-----|--|--|---|--|---|
|     | <p>контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>   | <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> | 1 |  |   |
|     |  | <p>Правовой акт не утвержден</p>   | 0 |  |   |
| 1.3 | <p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</p> | <p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>  | 4 |  | <p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>        |
|     |  | <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>  | 2 |  |   |
|     |  | <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> | 1 |  |   |
|     |  | <p>Правовой акт не утвержден</p>   | 0 |  |   |
| 1.4 | <p>Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?</p>  | <p>Да</p>  | 2 |  | <p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля</p> |
|     |  | <p>Нет</p>   | 0 |  |   |
| 1.5 | <p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?</p>   | <p>Утвержден и установлен в полном объеме</p>                              | 2 |  | <p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля</p>         |
|     |  | <p>Утвержден и установлен не в полном объеме</p>                           | 1 |  |   |
|     |  | <p>Не утвержден</p>  | 0 |  |   |
| 1.6 | <p>Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных</p>   | <p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме</p>  | 3 |  | <p>Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление</p>                 |

|     |   |   |   |   |  |   |
|-----|---|---|---|---|--|---|
|     | средств подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего аудита?  | полномочия (должностных лиц) на осуществление финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  | внутреннего финансового аудита  |
|     |   |   | Определены не для всех уполномоченных должностных лиц                     | 1 |  |   |
|     |   |   | Не определены   | 0 |  |   |
| 1.7 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:<br>1) порядок составления;<br>2) порядок утверждения;<br>3) порядок ведения?  |   | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта        | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок                          |
|     |   |   | 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 |  |   |
| 1.8 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:<br>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;<br>2) основания для их приостановления;<br>3) основания для их продления? |   | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта        | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления |
|     |   |   | 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 |  |   |
| 1.9 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных  |   | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта        | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской   |

|      |   |  |   |  |  |
|------|---|--|---|--|--|
|      | <p>средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:</p> <p>1) форма акта аудиторской проверки;</p> <p>2) порядок направления акта;</p> <p>3) сроки его рассмотрения?</p>   | <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>  | 2 |  | <p>проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения</p>  |
|      |   | <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> | 1 |  |  |
|      |   | <p>Правовой акт не утвержден</p>   | 0 |  |  |
| 1.10 | <p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:</p> <p>1) порядок составления;</p> <p>2) порядок представления?</p> | <p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>  | 2 |  | <p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>  |
|      |   | <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> | 1 |  |  |
|      |   | <p>Правовой акт не утвержден</p>   | 0 |  |  |
| 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>                  | 3 |  | <p>Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p> |
|      |   | <p>Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме</p>           | 1 |  |  |
|      |   | <p>Сформированы не всеми подразделениями</p>                               | 2 |  |  |
|      |   | <p>нет</p>   | 0 |  |  |
| 2.2  | <p>Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего</p>   | <p>Оцениваются всеми подразделениями</p>                                   | 2 |  | <p>Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p>  |
|      | <p>операций в карту внутреннего</p>   | <p>Оцениваются не всеми подразделениями</p>                                | 1 |  |  |

|     |  |  |   |  |   |
|-----|--|--|---|--|---|
|     | финансового контроля?  | Не оцениваются   | 0 |  | Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур  |
| 2.3 | Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:<br>1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;<br>2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;<br>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур? | Нарушения отсутствуют  | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля  |
|     |  | Имеется единичный случай нарушения <a href="#">требований 1), 2) или 3)</a>      | 3 |  |   |
|     |  | Имеются не более трех случаев нарушения <a href="#">требований 1), 2) или 3)</a> | 1 |  |   |
|     |  | Имеются множественные случаи нарушений <a href="#">условий 1) - 3)</a>           | 0 |  |   |
| 2.4 | Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных  | Утверждены карты всех ответственных подразделений                                | 3 |  | Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
|     |  | Утверждены карты большинства ответственных подразделений                         | 2 |  |   |
|     |  | Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений                       | 1 |  |   |



|     |  |  |   |  |   |
|-----|--|--|---|--|---|
|     | средств?   | Не утверждены карты всех ответственных подразделений   | 0 |  |   |
| 2.5 | Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:<br>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;<br>2) периодичность выполнения операции;<br>3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;<br>4) методы контроля;<br>5) периодичность контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме    | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
|     |  | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме | 2 |  |   |
|     |  | Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме           | 1 |  |   |
|     |  | Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями              | 0 |  |   |
| 2.6 | Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?   | Утвержден  | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита  |
|     |  | Не утвержден   | 0 |  |   |
| 2.7 | Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:<br>1) тема аудиторской проверки;<br>2) объекты аудита;<br>3) срок проведения аудиторской проверки;<br>4) ответственные исполнители?   | Указаны все <b>требования 1) - 4)</b> настоящего пункта в полном объеме                        | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита   |
|     |  | Указаны <b>требования 1) - 3)</b> настоящего пункта  | 2 |  |   |
|     |  | Указаны <b>требования 1) - 2)</b>  | 1 |  |   |
|     |  | Требования настоящего  | 0 |  |   |

|      |  |   |   |  |   |
|------|--|---|---|--|---|
|      |  | пункта не выполнены   |   |  |   |
| 2.8  | Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?  | да  | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита  |
|      |  | нет   | 0 |  |   |
| 2.9  | Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:<br>1) утверждение программы аудиторской проверки;<br>2) формирование аудиторской группы?   | Осуществлены <b>действия 1) - 2)</b> настоящего пункта                                  | 2 |  | Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;<br>Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы  |
|      |  | Осуществлены <b>действия 1)</b> настоящего пункта                                       | 1 |  |   |
|      |  | Требования настоящего пункта не выполнены   | 0 |  |   |
| 2.10 | Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:<br>1) тема аудиторской проверки;<br>2) наименование объектов аудиторской проверки;<br>3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;<br>4) сроки проведения аудиторской проверки? | Все программы содержат <b>данные 1) - 4)</b> настоящего пункта в полном объеме          | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита  |
|      |  | Большая часть программ содержит <b>данные 1) - 4)</b> настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |   |
|      |  | Программы аудиторских проверок содержат не все <b>данные 1) - 4)</b> настоящего пункта  | 2 |  |   |
|      |  | Требования настоящего пункта не выполнены   | 0 |  |   |
| 3    | Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита   |   |   |  |   |
| 3.1  | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <b>&lt;3&gt;</b> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора  | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур              | 6 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) |
|      |  | Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных                        | 4 |  |   |

|     |  |   |   |  |   |
|-----|--|---|---|--|---|
|     | (администратора) бюджетных средств?  | процедур  |   |  | бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур  |
|     |  | 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 процедур | 0 |  |   |
| 3.2 | Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:<br>1) периодичности,<br>2) методов контроля,<br>3) способов контроля? | Несоблюдение требований отсутствуют   | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;<br>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
|     |  | Имеется единичный случай несоблюдения <b>требований 1), 2) или 3)</b>           | 2 |  |   |
|     |  | Имеется не более трех случаев несоблюдения <b>требований 1), 2) или 3)</b>      | 1 |  |   |
|     |  | Имеются множественные случаи несоблюдения <b>требования 1) - 3)</b>             | 0 |  |   |
| 3.3 | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:<br>регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних   | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме                      | 5 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур   |
|     |  | Выполнены <b>требования 1) - 3)</b> настоящего пункта в полном объеме           | 3 |  |   |
|     |  | Выполнены <b>требования 1) - 2)</b> настоящего пункта в полном объеме           | 2 |  |   |

|     |  |   |   |  |  |
|-----|--|---|---|--|--|
|     | бюджетных процедур; регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению? | Требования 1) - 4) не выполнены   | 0 |  |  |
| 3.4 | Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?  | Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур     | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля |
|     |  | Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета  | 2 |  |  |
|     |  | Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета   | 1 |  |  |
|     |  | Учет не осуществляется  | 0 |  |  |
| 3.5 | Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?  | Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения   |
|     |  | Хранение осуществляется,  | 2 |  |  |

|     |   |  |   |  |  |
|-----|---|--|---|--|--|
|     |   | имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения                         |   |  |  |
|     |   | Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения | 1 |  |  |
|     |   | Хранение не осуществляется   | 0 |  |  |
| 3.6 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?  | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения                    | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;<br>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля   |
|     |   | Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения                   | 1 |  |  |
|     |   | Решения не приняты   | 0 |  |  |
| 3.7 | Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:<br>1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;<br>2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | Учтена информация 1) - 2)  | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;<br>Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля;<br>Отчеты внутреннего финансового аудита |
|     |   | Учтена информация 1) или 2)  | 1 |  |  |
|     |   | Информация 1) - 2) не учтена   | 0 |  |  |
| 3.8 | Соблюдаются ли полномочиями подразделениями главного администратора бюджетных средств следующие требования  | Требования настоящего пункта выполнены всеми полномоченными подразделениями      | 4 |  | Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;<br>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств,   |
|     |   | Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или                             | 2 |  |  |

|      |   |   |                  |  |   |
|------|---|---|------------------|--|---|
|      | в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:<br>1) периодичность представления;<br>2) своевременность представления?  | 2)<br>Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)<br>Требования настоящего пункта не выполняются  | 1<br>0           |  | устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля   |
| 3.9  | Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют<br>Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости<br>Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости<br>Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости | 4<br>2<br>1<br>0 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;<br>Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| 3.10 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?  | Случаи отклонения от плана отсутствуют<br>Имеется единичный случай отклонения от плана<br>Имеется не более трех случаев отклонения от плана<br>Имеются множественные случаи отклонения от плана   | 4<br>2<br>1<br>0 |  | Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;<br>Сведения о результатах аудиторских проверок   |
| 3.11 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных  | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением  | 4                |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление   |

|      |  |  |   |  |  |
|------|--|--|---|--|--|
|      | решением<br>главного<br>(администратора)<br>средств?   | руководителя, отсутствуют  |   |  | аудиторских проверок;<br>Сведения о результатах аудиторских проверок                                   |
|      | руководителя администратора бюджетных  | 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 |  |  |
| 3.12 | 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;<br>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 |  |  |
| 3.13 | 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 |  |  |
| 3.14 | Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской   | Случаи невручения результатов отсутствуют  | 2 |  | Акты аудиторских проверок  |

|      |   |  |   |  |   |
|------|---|--|---|--|---|
|      | проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?   | Имеется единичный случай невручения результатов  | 1 |  |   |
|      |   | Имеются множественные случаи невручения результатов  | 0 |  |   |
| 3.15 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:<br>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;<br>2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.  | Все отчеты содержат <b>информацию 1) - 2)</b> настоящего пункта в полном объеме            | 4 |  | Отчеты о результаты аудиторских проверок  |
|      |   | Большая часть отчетов содержит <b>информацию 1) - 2)</b> настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |   |
|      |   | Большая часть отчетов содержит только <b>информацию 1)</b> настоящего пункта               | 1 |  |   |
|      |   | Требования настоящего пункта не выполнены  | 0 |  |   |
| 3.16 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:<br>1) о степени надежности внутреннего финансового контроля;<br>2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;<br>3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | Все отчеты содержат <b>выводы 1) - 3)</b> настоящего пункта в полном объеме                | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
|      |   | Большая часть отчетов содержат <b>выводы 1) - 3)</b> настоящего пункта в полном объеме     | 3 |  |   |
|      |   | Большая часть отчетов содержит два вывода  | 2 |  |   |
|      |   | Большая часть отчетов содержит один вывод  | 1 |  |   |
|      |   | Требования настоящего пункта не выполнены  | 0 |  |   |
| 3.17 | Имеются ли случаи нарушения   | Случаи нарушения сроков  | 2 |  | Правовой документ главного администратора |



|  |   |   |  |  |
|--|---|---|--|--|
| сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? | отсутствуют                                   |   |  | (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 |  |  |

-----

<1> Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> [Пункт 5 статьи 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

