



МЭРИЯ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА
УПРАВЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ
П Р И К А З

От 29.05.2018

№ 174-од

Об утверждении правил проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях исполнения полномочий управления в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284, Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением мэрии города Новосибирска от 10.08.2016 № 3614, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Приказы от 12.01.2015 № 02-од «Об утверждении Правил проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», от 16.05.2016 № 58-од «О внесении изменений в Правила проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» признать утратившими силу.

2. Утвердить правила проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Приложение).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления – начальника отдела правового сопровождения контрольной деятельности и финансового анализа Тужакова Родиона Петровича.

Начальник управления

Н. А. Катаева

С приказом ознакомлен (а)

29.05.2018

(дата, подпись)

УТВЕРЖДЕНО
приказом УКРР мэрии города
Новосибирска
от 29.05.2018 №174-од

ПРАВИЛА
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных
средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового
аудита

1. Общие положения

1.1. Правила проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Правила) разработаны в целях обеспечения реализации управлением контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска (далее – управление) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284, Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением мэрии города Новосибирска от 10.08.2016 №3614, и устанавливают процедуру проведения управлением анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, объект контроля) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

1.2. Целью анализа является оценка качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. В отношении объектов контроля проводятся:

плановые и внеплановые обследования по вопросу организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – обследование);

мониторинг оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – мониторинг).

2. Планирование и периодичность

2.1. Планирование проведения анализа осуществляет отдел правового сопровождения контрольной деятельности и финансового анализа управления (далее – отдел ПСКДиФА).

2.2. Проведение плановых обследований и мониторинг включается в план деятельности управления по внутреннему муниципальному финансовому контролю на соответствующий год.

2.3. Плановое обследование проводится в отношении каждого объекта контроля не реже одного раза в три года.

Внеплановое обследование проводится в соответствии с поручениями мэра, первого заместителя мэра, органов, уполномоченных законодательством Российской Федерации давать поручения о проведении контрольных мероприятий, по решению начальника управления в случаях поступления информации о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также в целях проверки выполнения представлений, составленных по результатам ранее проведенных обследований.

2.4. Мониторинг проводится отделом ПСКДиФА ежеквартально нарастающим итогом.

3. Проведение обследования

3.1. Обследование проводится на основании приказа начальника управления, в котором указывается:

объект контроля;

дата начала и окончания проведения анализа;

анализируемый период осуществления объектом контроля внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

должность, фамилия, имя, отчество уполномоченного специалиста управления (состав группы уполномоченных специалистов и ее руководитель).

3.2. Срок проведения обследования не может превышать 10 рабочих дней.

На основании служебной записки уполномоченного специалиста управления (руководителя группы уполномоченных специалистов) срок проведения обследования может быть продлен, но не более чем на 5 рабочих дней.

3.3. В ходе проведения обследования уполномоченным специалистом (группой уполномоченных специалистов) запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств формируемого мнения о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям, указанным в приложении № 1 к настоящим Правилам.

3.4. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивается по балльной системе с последующим присвоением оценки от «неудовлетворительно» до «отлично».

3.5. По результатам обследования уполномоченный специалист (руководитель группы уполномоченных специалистов) составляет заключение, согласовывает заключение с начальником отдела ПСКДиФА (за исключением

случаев его участия в проведении анализа) и направляет руководителю объекта контроля для ознакомления.

Срок подготовки заключения и направления объекту контроля не может превышать пяти рабочих дней со дня окончания проведения обследования.

3.6. Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование объекта контроля;

номер и дату приказа «о проведении обследования»;

должность, фамилию, имя, отчество уполномоченного специалиста (группы уполномоченных специалистов и ее руководителя);

дату начала и окончания проведения обследования;

анализируемый период осуществления объектом контроля внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

общие данные об объекте контроля (организационно-правовая форма, виды деятельности, иное);

сведения о наличии подведомственных получателей средств бюджета;

сведения о состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявленные нарушения и (или) недостатки в организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оценку качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению № 1 к настоящим Правилам;

предложения о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

срок представления главным администратором бюджетных средств информации о принятых мерах по результатам обследования.

3.7. Руководитель объекта контроля в течение двух рабочих дней знакомится с заключением, подписывает заключение и направляет в управление.

3.8. При наличии замечаний по заключению руководитель объекта контроля делает об этом отметку перед своей подписью и вправе представить в управление письменные возражения (далее – возражения).

Срок представления возражений не может превышать пяти рабочих дней со дня подписания заключения.

3.9. Уполномоченный специалист (руководитель группы уполномоченных специалистов) рассматривает возражения, проверяет достоверность изложенных объектом контроля фактов, готовит мотивированный ответ.

Срок подготовки ответа на возражения и направление его объекту контроля не может превышать пяти рабочих дней со дня получения возражений.

3.10. В случаях установления по результатам обследования нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, объекту контроля выдается представление.

Представление должно содержать информацию о выявленных нарушениях, а также требования о принятии мер по устранению причин и условий таких нарушений, обязательные для рассмотрения в установленные в указанном документе сроки.

4. Мониторинг качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. Мониторинг осуществляется отделом ПСКДиФА на основании:

результатов обследований осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенных управлением;

информации главных администраторов бюджетных средств о выявленных нарушениях (недостатках) при осуществлении внутреннего финансового контроля и результатах проверок в отношении главных администраторов бюджетных средств и их подведомственных получателей бюджетных средств, проведенных внешними контрольными органами, согласно приложениям 2, 3 к настоящим Правилам;

информации главных администраторов бюджетных средств об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, полученной в рамках исполнения главными администраторами бюджетных средств постановления мэрии города Новосибирска от 06.05.2014 №3777 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городе Новосибирске».

4.2. Информация о результатах мониторинга подписывается заместителем начальника управления - начальником отдела ПСКДиФА и согласовывается с начальником управления.

5. Отчетность по результатам анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

5.1. Не позднее 5 февраля года, следующего за отчетным, отдел ПСКДиФА готовит доклад о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее – доклад).

5.2. В Докладе отражаются общие выводы по результатам анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год.

Обязательным приложением к докладу является информация о результатах мониторинга.

5.3. Информация доклада включается в сводный отчет о результатах деятельности управления по итогам года.

5.4. Не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным, отдел ПСКДиФА направляет доклад за отчетный год в Департамент финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска.

Приложение 1 к правилам проведения анализа
осуществления главными администраторами бюджетных
средств внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Критерии оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Вопрос	Критерии	Баллы	Отметка
Внутренний финансовый контроль				
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля			
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3	
		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 правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения.	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		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	
1.3	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении журналов внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок ведения; 2) порядок учета; 3) порядок хранения.	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		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	
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2	
		Нет	0	
1.5	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2	
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1	
		Не утвержден	0	
ИТОГО баллов по разделу 1(max15):				
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля			
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3	
		Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	2	
		Сформированы не всеми подразделениями	1	
		Не сформированы	0	
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями	2	
		Оцениваются не всеми подразделениями	1	
		Не оцениваются	0	
2.3	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3	

	выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств?	Утверждены карты большинства ответственных подразделений	2	
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1	
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0	
2.4	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты 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 при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) 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.	Нарушения отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3	
		Имеется не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1	
		Имеются множественные случаи нарушений требований 1), 2) или 3)	0	
2.5	Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой операции следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции; 2) периодичность выполнения операции; 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия; 4) применяемые контрольные действия; 5) способы проведения контрольных действий 6) методы контроля; 7) периодичность контрольных действий.	Требования выполнены в полном объеме	3	
		Требования выполнены всеми ответственными подразделениями, но не в полном объеме	2	
		Требования выполнены не всеми ответственными подразделениями и не в полном объеме	1	
		Требования не выполнены	0	
	ИТОГО баллов по разделу 2 (max15):			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля			
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур, установленных Порядком № 3777 (с учетом анализа рисков)?	Осуществляется в отношении всех внутренних бюджетных процедур	4	
		Осуществляется в отношении большей части внутренних бюджетных процедур	3	
		Осуществляется только по отдельным внутренним бюджетным процедурам	2	
		Не осуществляется (оценить не представляется возможным ввиду отсутствия перечня операций)	0	
3.2	Имеются ли случаи включения в карты внутреннего финансового контроля процедур и операций, не относящихся к предмету внутреннего финансового контроля?	Нет	2	
		Да	0	
3.3	Имеются ли случаи некорректного указания в картах внутреннего финансового контроля информации о: 1) применяемых контрольных действиях; 2) применяемых методах контроля; 3) ответственных должностных лицах.	Случаи некорректного указания информации отсутствуют	4	
		Имеется не более трех случаев некорректного указания информации 1), 2) или 3)	2	
		Имеются множественные случаи некорректного указания информации 1), 2) или 3)	0	
3.4	Выполнены ли следующие требования к ведению журналов внутреннего финансового контроля: 1) журналы внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; 2) журналы содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; 3) журналы содержат сведения о причинах	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5	
		Выполнены 3 требования настоящего пункта	3	
		Выполнены 2 требования настоящего пункта	2	
		Выполнено 1 требование настоящего пункта	1	
		Требования не выполнены	0	

	возникновения недостатков и (или) нарушений; 4) журналы содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению.			
3.5	Осуществляется ли учет журналов внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	Осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3	
		Осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка	2	
		Осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка	1	
		Не осуществляется	0	
3.6	Осуществляется ли хранение журналов внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	Осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3	
		Осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка	2	
		Осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка	1	
		Не осуществляется	0	
3.7	Рассматриваются ли результаты внутреннего финансового контроля и принимаются ли решения по итогам таких рассмотрений?	Результаты рассматриваются, решения принимаются	3	
		Результаты рассматриваются, решения не принимаются	1	
		Результаты не рассматриваются	0	
3.8	Учтена ли при принятии решений по итогам 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)-2)	2	
		Учтена информация 1) или 2)	1	
		Информация не учтена	0	
3.9	Соблюдаются ли уполномоченными 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 подразделениями	4	
		Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2	
		Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1	
		Требования настоящего пункта не выполняются	0	
ИТОГО баллов по разделу 3 (max30):				
ВСЕГО по внутреннему финансовому контролю (max60):				
Внутренний финансовый аудит				
4	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита			
4.1	Определены ли положениями (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Определены в полном объеме	3	
		Определены не в полном объеме	2	
		Не определены	0	
4.2	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения.	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		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	
4.3	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		Правовой акт утвержден и содержит	2	

	1) предельные сроки проведения аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления.	два требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	1 0	
4.4	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения.	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	4 2 1 0	
4.5	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении 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 Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	2 1 0	
ИТОГО баллов по разделу 4 (max17):				
5	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита			
5.1	Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден Не утвержден	2 0	
	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.	Указаны все данные настоящего пункта в полном объеме Указаны данные 1)-3) Указаны данные 1)-2) Данные отсутствуют	3 2 1 0	
5.3	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	Да Нет	2 0	
5.4	Утверждается ли программа в рамках подготовки к аудиторской проверке?	Да Нет	2 0	
5.5	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудиторской проверки; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; 4) сроки проведения аудиторской проверки.	Все программы содержат данные настоящего пункта в полном объеме Большая часть программ содержит данные настоящего пункта в полном объеме Программы аудиторских проверок содержат не все данные настоящего пункта Требования настоящего пункта не выполнены	4 3 2 0	
ИТОГО баллов по разделу 5 (max13):				
6	Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита			
6.1	Имеются ли случаи нарушения требования функциональной независимости подразделения (должностного лица), наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Нарушения отсутствуют Имеется единичный случай нарушения Имеется не более трех случаев нарушения Имеются множественные случаи нарушения	4 2 1 0	
6.2	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?	Случаи отклонения от плана отсутствуют Имеется единичный случай отклонения от плана Имеется не более трех случаев отклонения от плана Имеются множественные случаи отклонения от плана	4 2 1 0	
6.3	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют Имеется единичный случай осуществления аудиторских	4 2	

		проверок, не назначенных решением руководителя		
		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1	
		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0	
6.4	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителем главного администратора бюджетных средств?	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2	
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1	
		Имеются множественные случаи отклонения от программ (оценить не представляется возможным в связи с отсутствием программ)	0	
6.5	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2	
		Осуществляется не по всем проверкам	1	
		Не осуществляется	0	
6.6	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2	
		Имеется единичный случай невручения результатов	1	
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0	
6.7	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 настоящего пункта в полном объеме	4	
		Большая часть отчетов содержит информацию настоящего пункта в полном объеме	2	
		Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
6.8	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	4	
		Большая часть отчетов содержит выводы 1)-3) 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	
6.9	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2	
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1	
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0	
	ИТОГО баллов по разделу 6 (max30):			
	ВСЕГО по внутреннему финансовому аудиту (max60):			
	ВСЕГО по ВФК и ВФА (max 120):			

Приложение 2

к правилам проведения анализа осуществления
главными администраторами бюджетных
средств внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

ИНФОРМАЦИЯ
о контрольных мероприятиях контрольных органов
(за исключением управления контрольно-ревизионной работы мэрии)
по состоянию на _____

№	Наименование контрольного органа	Объект контроля	Тема проверки	Результаты проверки (*)	Меры по результатам проверки
1	2	3	4	5	6
1 квартал					
2 квартал					
3 квартал					
4 квартал					

предоставляются данные о проверках КСП, ИФНС, ПФР, ДЗИО и др., касающихся бюджетных средств и муниципального имущества

(*) - указываются конкретные признаки выявленных нарушений (наименование, сумма, период и т.д.)

Приложение 3
к правилам проведения анализа осуществления
главными администраторами бюджетных
средств внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

ИНФОРМАЦИЯ
о выявленных недостатках (нарушениях) при осуществлении внутреннего финансового контроля
за _____ год(а)

№ пп	Внутренняя бюджетная процедура (*)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество устраненных недостатков (нарушений)
1	2	3	4
	ИТОГО:		

(*) из п. 2.3 Порядка осуществления ... внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита в городе
Новосибирске, утвержденного постановлением мэрии города
Новосибирска от 06.05.2014 № 3777

РАСШИФРОВКА
выявленных недостатков (нарушений) (гр. 3 таблицы 1)

№ п/п (*)	Наименование структурного подразделения ГАБС (подведомственного бюджетополучателя), допустившего нарушения (недостатки)	Выявленные недостатки (нарушения)	Принятые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения
1	2	3	4
	Пример:		
5	МКДОУ "Детский сад №__"	Арифметическая ошибка в спецификации к муниципальному контракту №__ от _____ на поставку _____ по причине	

(*) из гр.1 Таблицы 1