Приложение №1

к Порядку осуществленияорганом

внутреннего муниципального финансового

контроля полномочия по анализу осуществления

главными администраторами бюджетных средств

внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита

**РЕЗУЛЬТАТЫ**

**ОЦЕНКИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ОРГАНИЗАЦИИ**

**И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | 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 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 контроля следующие требования:  1) порядок формирования;  2) порядок актуализации;  3) порядок утверждения? | 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 |  | | |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | | | 1 |  | | |
| Правовой акт не утвержден | | | 0 |  | | |
| 1.3 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:  1) порядок учета;  2) порядок хранения;  3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | | | 4 |  | | | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля | | | |
| 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 (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля? | Да | | | 2 |  | | | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля | | | |
| Нет | | | 0 |  | | |
| 1.5 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? | Утвержден и установлен в полном объеме | | | 2 |  | | | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля | | | |
| Утвержден и установлен не в полном объеме | | | 1 |  | | |
| Не утвержден | | | 0 |  | | |
| 1.6 | Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | | | 3 |  | | | Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита | | | |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | | | 2 |  | | |
| 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:  1) порядок составления;  2) порядок утверждения;  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:  1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;  2) основания для их приостановления;  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 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 | | | 4 |  | | | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения | | | |
| 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 |  | | |
| 1.10 | Утвержден ли главным администратором (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 | | | 2 |  | | | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления 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 подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур? | | Сформированы всеми подразделениями в полном объеме | | | | 3 | | |  | | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме | | | | 1 | | |  | |
| Сформированы не всеми подразделениями | | | | 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 подразделениями | | | | 2 | | |  | | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Оцениваются не всеми подразделениями | | | | 1 | | |  | |
| Не оцениваются | | | | 0 | | |  | |
| 2.3 | 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 (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 | | |  | | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай нарушения [требований 1](#P289), [2](#P290) или [3](#P291) | | | | 3 | | |  | |
| Имеются не более трех случаев нарушения [требований 1](#P289), [2](#P290) или [3](#P291) | | | | 1 | | |  | |
| Имеются множественные случаи нарушений условий [1](#P289) - [3](#P291) | | | | 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 средств? | | 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; 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 | | |  | |
| 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:  1)должностное лицо, ответственное за выполнение операции;  2)периодичность выполнения операции;  3)должностные лица, осуществляющие контрольные действия;  4) методы контроля;  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:  1)тема аудиторской проверки;  2) объекты аудита;  3)срок проведения аудиторской проверки;  4)ответственные исполнители? | | Указаны все [требования 1](#P351) - [4](#P354) настоящего пункта в полном объеме | | | | 3 | | |  | | Годовой план внутреннего финансового аудита |
| Указаны [требования 1](#P351) - [3](#P353) настоящего пункта | | | | 2 | | |  | |
| Указаны [требования 1](#P351) - [2](#P352) | | | | 1 | | |  | |
| Требования настоящего пункта не выполнены | | | | 0 | | |  | |
| 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:  1) утверждение программы аудиторской проверки;  2)формирование аудиторской группы? | | Осуществлены [действия 1](#P379) - [2](#P380) настоящего пункта | | | | 2 | | |  | | Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Осуществлены [действия 1](#P379) настоящего пункта | | | | 1 | | |  | |
| Требования настоящего пункта не выполнены | | | | 0 | | |  | |
| 2.10 | 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 1](#P394) - [4](#P397) настоящего пункта в полном объеме | | | | 4 | | |  | | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит [данные 1](#P394) - [4](#P397) настоящего пункта в полном объеме | | | | 3 | | |  | |
| Программы аудиторских проверок содержат не все [данные 1](#P394) - [4](#P397) настоящего пункта | | | | 2 | | |  | |
| Требования настоящего пункта не выполнены | | | | 0 | | |  | |
| 3 | Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств? | | | 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; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение 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 процедур | | | | 0 | | |  |
| 3.2 | Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:  1) периодичности;  2) методов контроля;  3) способов контроля? | | | Несоблюдение требований отсутствуют | | | | 4 | | |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения [требований 1](#P433), [2](#P434) или [3](#P435) | | | | 2 | | |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения [требований 1](#P433), [2](#P434) или [3](#P435) | | | | 1 | | |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения [требования 1](#P433) - [3](#P435) | | | | 0 | | |  |
| 3.3 | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:  регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних 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? | | | 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 [требования 1](#P451) - [3](#P453) настоящего пункта в полном объеме | | | | 3 | | |  |
| Выполнены [требования 1](#P451) - [2](#P452) настоящего пункта в полном объеме | | | | 2 | | |  |
| [Требования 1](#P451) - [4](#P454) 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, имеются случаи нарушения порядка ведения учета | | | | 2 | | |  |
| Учет осуществляется не всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, 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, имеются случаи нарушения порядка хранения | | | | 2 | | |  |
| Хранение осуществляется не всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, 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;  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:  1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;  2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | | | Учтена [информация 1](#P515) - [2](#P516) | | | | 2 | | |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля;  Отчеты внутреннего финансового аудита |
| Учтена [информация 1](#P515) или [2](#P516) | | | | 1 | | |  |
| [Информация 1](#P515) - [2](#P516) не учтена | | | | 0 | | |  |
| 3.8 | Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (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 | | |  | Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;  Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеются единичные случаи нарушения [требований 1](#P531) или [2](#P532) | | | | 2 | | |  |
| Имеются множественные случаи нарушения [требований 1](#P531) и (или) [2](#P532) | | | | 1 | | |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | | | | 0 | | |  |
| 3.9 | Имеются ли случаи не обеспечения 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 не обеспечения функциональной независимости отсутствуют | | | | 4 | | |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Имеется единичный случай не обеспечения функциональной независимости | | | | 2 | | |  |
| Имеется не более трех случаев не обеспечения функциональной независимости | | | | 1 | | |  |
| Имеются множественные случаи не обеспечения функциональной независимости | | | | 0 | | |  |
| 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 | | | | 4 | | |  | Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от плана | | | | 2 | | |  |
| Имеется не более трех случаев отклонения от плана | | | | 1 | | |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от плана | | | | 0 | | |  |
| 3.11 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств? | | | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | | | | 4 | | |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный 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;  Сведения 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 | | |  |
| 3.13 | 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 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 | | |  |
| 3.15 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:  1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках;  2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита? | | | Все отчеты содержат [информацию 1](#P635) - [2](#P636) настоящего пункта в полном объеме | | | | 4 | | |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержит [информацию 1](#P635) - [2](#P636) настоящего пункта в полном объеме | | | | 2 | | |  |
| Большая часть отчетов содержит только [информацию 1](#P635) настоящего пункта | | | | 1 | | |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | | | | 0 | | |  |
| 3.16 | 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, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | | | Все отчеты содержат [выводы 1](#P652) - [3](#P654) настоящего пункта в полном объеме | | | | 4 | | |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержат [выводы 1](#P652) - [3](#P654) 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 сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? | | | Случаи нарушения сроков отсутствуют | | | | 2 | | |  | Правовой документ главного администратора (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 | | | | | | | | 120 | | |  |  |