

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

N	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Источники информации для расчета показателей
1	<b>Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита</b>			
1.1	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	
1.2	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	
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		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	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных 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>	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения</p>
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	
1.5	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:</p>	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	2	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	

	1) порядок составления; 2) порядок представления?			
2	<b>Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита</b>			
2.1	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	
2.2	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 <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 пункта не выполнены	0	
2.3	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	
2.4	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены <b>действия 1) - 2)</b> настоящего пункта	2	Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены <b>действия 1)</b> настоящего пункта	1	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
2.5	Содержат ли программы	Все программы содержат <b>данные</b>	4	Программы аудиторских проверок,

	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?	1) - 4) настоящего пункта в полном объеме		утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3	
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта	2	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита			
3.1	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	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 необеспечения функциональной независимости	2	
		Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1	
		Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0	
3.2	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4	Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового
		Имеется единичный случай	2	

	плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	отклонения от плана		аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1	
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0	
3.3	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	
3.4	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	

3.5	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	
3.6	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	
3.7	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 <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	
3.8	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной	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	

	объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Большая часть отчетов содержит два вывода	2	
		Большая часть отчетов содержит один вывод	1	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
3.9	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	

<1> Максимальное количество баллов - 60 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 17 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 13 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 30 баллов.