



## ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

### П Р И К А З

От 23.11.2018

№ 52

г. Вологда

#### О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 15 августа 2016 года № 68

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Порядок проведения Департаментом финансов области анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Департамента финансов области от 15 августа 2016 года №68, следующие изменения:

1.1. Пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Для проведения Анализа главные администраторы средств областного бюджета представляют в Департамент финансов области до 17 января года, следующего за отчетным:

информацию согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

копии следующих документов, заверенные в установленном порядке: правовых актов, регламентирующих осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, положений о структурных подразделениях и должностных регламентов гражданских служащих, ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, планов внутреннего финансового контроля, плана внутреннего финансового аудита за отчетный год, перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечней должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, регламента оценки показателей мониторинга подведомственных администраторов и получателей средств областного бюджета, программ аудиторских проверок, актов аудиторских проверок, отчетов о результатах аудиторских проверок, годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

информацию о численности должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит;

информацию о количестве принятых руководителем главного администратора средств областного бюджета решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля»;

1.2. В пункте 7 цифры и слова «40 календарных дней» заменить на цифры и слова «37 рабочих дней»;

1.3. В пункте 12 цифру и слово «5 марта» заменить на цифру и слово «1 апреля».

1.4. В пункте 13 абзац третий изложить в следующей редакции: «сведения о численности должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;»

1.5. Приложение 1 к Порядку проведения Департаментом финансов области анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу.

1.6. Приложение 2 к Порядку проведения Департаментом финансов области анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Заместитель Губернатора области,  
начальник Департамента финансов области



В.Н. Артамонова

Приложение 1 к приказу  
Департамента финансов области  
от 23.11.2012 № 52

Приложение 1

к Порядку

проведения Департаментом финансов области анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

### СВЕДЕНИЯ

об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

наименование главного администратора  
средств областного бюджета

N	Вопросы	Варианты ответов	Баллы <1>	Отмет ка <2>	Источник информации
1.	Нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1.	Определены ли в должностных регламентах полномочия должностных лиц структурных подразделении главного администратора средств областного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц структурных подразделений главного администратора средств областного бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
Определены не для всех уполномоченных должностных лиц		1			
Не определены		0			
1.2.	Утвержден ли главным администратором	Правовой акт утвержден и содержит	4		Правовой акт главного

	средств областного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем?	все требования настоящего пункта			администратора средств областного бюджета, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	2		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.3.	Установлена ли руководителем главного администратора средств областного бюджета периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2		Правовой акт главного администратора средств областного бюджета, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
		Нет	0		
1.4.	Определены ли полномочия должностных лиц на осуществление внутреннего финансового аудита должностными регламентами?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц главного администратора средств областного бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.5.	Утвержден ли главным администратором средств областного бюджета 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 средств областного бюджета, 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 либо не содержит ни одного требования	0		
1.6.	Утвержден ли главным администратором средств областного бюджета правовой акт,	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора средств областного

	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 два требования настоящего пункта	2		бюджета, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден либо не содержит ни одного требования	0		
1.7.	Утвержден ли главным администратором средств областного бюджета 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 средств областного бюджета, 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 либо не содержит ни одного требования	0		
2.	Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1.	Сформированы ли Перечни операций структурными подразделениями, ответственными за результаты внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми структурными подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций внутренних бюджетных процедур. Положения о структурных подразделениях главного администратора средств областного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Сформированы всеми структурными подразделениями, но не в полном объеме	2		
		Сформированы не всеми структурными подразделениями	1		
		Не сформированы	0		
2.2.	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в план внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми структурными подразделениями	2		Перечни операций внутренних бюджетных процедур. Положения о структурных подразделениях главного
		Оцениваются не всеми структурными подразделениями	1		

		Не оцениваются	0		администратора средств областного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
2.3.	Утверждены ли планы внутреннего финансового контроля структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем главного администратора средств областного бюджета?	Утверждены планы в установленные сроки в соответствии с Правовым актом	3		Правовые акты главного администратора средств областного бюджета, утверждающие планы внутреннего финансового контроля структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Положения о структурных подразделениях главного администратора средств областного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Утверждены планы в установленные сроки с нарушениями Правового акта	2		
		Планы не утверждены	0		
2.4.	Указываются ли в планах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в них 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) вид и способ контроля?	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными структурными подразделениями в полном объеме	3		Планы внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора средств областного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными структурными подразделениями не в полном объеме	2		
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми структурными подразделениями и не в полном объеме	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		

2.5.	Утвержден ли руководителем главного администратора средств областного бюджета годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден	2	Правовой акт главного администратора средств областного бюджета, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		Утвержден с нарушением срока	1	
		Не утвержден	0	
2.6.	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 подпунктов настоящего пункта в полном объеме	3	Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны данные трех подпунктов настоящего пункта	2	
		Указаны данные двух подпунктов	1	
		Указаны данные одного подпункта или данные настоящего пункта не указаны	0	
2.7.	Утверждены ли в рамках подготовки к проведению аудиторских проверок программы аудиторских проверок?	Утверждены по всем аудиторским проверкам	2	Программы аудиторских проверок
		Утверждены не по всем аудиторским проверкам	1	
		Не утверждены	0	
2.8.	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?	Все программы аудиторских проверок содержат данные подпунктов 1 - 3 настоящего пункта в полном объеме	3	Программы аудиторских проверок
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные подпунктов 1 - 3 настоящего пункта	2	
		Программы аудиторских проверок не содержат данных настоящего пункта	0	
3.	Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			

3.1.	Предусмотрены ли правовым актом главного администратора средств областного бюджета, устанавливающим порядок осуществления внутреннего финансового контроля, все внутренние бюджетные процедуры, входящие в полномочия главного администратора средств областного бюджета?	Предусмотрены все внутренние бюджетных процедур	6	Правовой акт главного администратора средств областного бюджета, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового контроля. Положения о структурных подразделениях главного администратора средств областного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Предусмотрено более 90% внутренних бюджетных процедур	4	
		Предусмотрено от 75% до 90% внутренних бюджетных процедур	3	
		Предусмотрено от 45% до 75% внутренних бюджетных процедур	1	
		Предусмотрено менее 45% внутренних бюджетных процедур	0	
3.2.	Соответствуют ли способы осуществления внутреннего финансового контроля методам контроля?	Соответствуют	4	Планы внутреннего финансового контроля структурных подразделений главного администратора средств областного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.
		Имеются случаи несоблюдения требований	2	
		Не соответствуют	0	
3.3.	Установлены ли перечни должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля?	Установлены	4	Перечни должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		Установлены не в полном объеме	2	
		Не установлены	0	
3.4.	Осуществляется ли ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств областного бюджета порядке?	Ведение регистров (журналов) осуществляется согласно установленному порядку всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	4	Правовой акт главного администратора средств областного бюджета, устанавливающий порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Регистры (журналы) внутреннего
		Ведение регистров (журналов)	2	



		осуществляется всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, но имеются нарушения порядка ведения регистров (журналов)			финансового контроля
		Ведение регистров (журналов) осуществляется не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	1		
		Ведение регистров (журналов) не осуществляется	0		
3.5.	Приняты ли руководителем главного администратора средств областного бюджета по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения?	Решения приняты	3		Решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Решения не приняты	0		
3.6.	Соблюдаются ли уполномоченными структурными подразделениями главного администратора средств областного бюджета следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования, указанные в настоящем пункте, выполнены всеми уполномоченными структурными подразделениями в полном объеме	4		Отчетность структурных подразделений главного администратора средств областного бюджета о результатах внутреннего финансового контроля. Правовой акт главного администратора средств областного бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требований подпунктов 1 или 2, указанные в настоящем пункте	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требований подпунктов 1 или 2, указанных в настоящем пункте	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		

3.7.	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора средств областного бюджета, утверждающий структуру главного администратора средств областного бюджета Акты аудиторских проверок
		Имеются случаи необеспечения функциональной независимости	2		
		При проведении всех аудиторских проверок не обеспечена функциональная независимость	0		
3.8.	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения по теме аудиторской проверки, объекту аудита, сроку проведения аудиторской проверки от плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора средств областного бюджета?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Утвержденный руководителем главного администратора средств областного бюджета 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		
3.9.	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных правовым актом руководителя главного администратора средств областного бюджета?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных правовым актом руководителя, отсутствуют	4		Правовой акт об осуществлении аудиторских проверок. Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеются случаи осуществления аудиторской проверки, не назначенной правовым актом руководителя	2		
		Все аудиторские проверки не назначены правовым актом руководителя	0		
3.10	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных субъектом внутреннего финансового аудита?	Случаи отклонения от программ аудиторских проверок отсутствуют	4		Утвержденные программы аудиторских проверок. Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ аудиторских проверок	2		

		Имеется не более трех случаев отклонения от программ аудиторских проверок	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от программ аудиторских проверок	0		
3.11	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов аудиторской проверки отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеются случаи невручения результатов аудиторской проверки	1		
		Результаты всех аудиторских проверок представителю объекта аудита не вручены	0		
3.12	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок: 1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений; 2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита; 3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности или выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации или выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также	Все отчеты о результатах аудиторских проверок содержат информацию, указанную в настоящем пункте в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Отчеты о результатах аудиторских проверок содержат не все данные подпунктов 1-3 настоящего пункта	2		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		

	предложения по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета?				
3.13	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой акт главного администратора средств областного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Имеются случаи нарушения сроков	0		

-----  
 <1> Максимальное количество баллов - 92 балла, из них:

нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 22 балла;

подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 21 балл;

организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 49 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

Приложение 2 к приказу  
Департамента финансов области  
от 23.11.2018 № 52

Приложение 2

к Порядку

проведения Департаментом финансов области  
анализа осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств областного бюджета,  
главными администраторами (администраторами)  
доходов областного бюджета, главными  
администраторами (администраторами) источников  
финансирования дефицита областного бюджета,  
не являющимися органами, указанными  
в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса  
Российской Федерации, внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита

### РЕЗУЛЬТАТЫ

оценки качества осуществления главным администратором  
средств областного бюджета внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита за \_\_\_\_\_ год

Наименование главного администратора средств областного бюджета	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																												4. Итого оценка (сумма значений в графах 2 + 3 + ...29)	Справочно: информация о численности должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит (чел.)
	1. Нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита							2. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита								3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита														
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
	Проставляются баллы выбранных ответов																													