Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого в Администрации Каменоломненского городского поселения в 2019 году

I. Оценка качества организации и осуществления главным адмиинстратором средств бюджета Каменоломненского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Показатели	Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
1.1	Наличие в порядке главного администратора (администратора) бюджетных средств перечня бюджетных процедур, являющихся предметом внутреннего финнасового контроля	+	
1.2	Наличие в порядке главного администратора (администратора) бюджетных средств правового акта (распорядительного документа), переченя должностных лиц, ответственных за огранизацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	+	
1.3	Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из Перечня операций в план внутреннего финансового контроля	+	
1.4	Наличие утвержденных планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	+	
1.6	Утверждение планов внутреннего финансового контроля в установленные главным администратором (администратором) бюджетных средств сроки	+	
1.7	Оценка качества подготовки плана внутреннего финансового контроля в части:	X	X
	а) актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур	+	
	б) определения применяемых методов осуществления контрольных действий	+	
1.8	Своевременность и полнота реализации предложений внутреннего финансового аудита	+	
А	Сумма положительных (+) оценок	8	X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	0
рI	Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рI = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) х 100])	100,00%	

II. Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Показатели	Оценка качества результатов осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
2.1	Наличие журналов внутреннего финансового контроля (далее - журналы)	+	
2.2	Несоблюдение требований, указанных в плане внутреннего финансового контроля, при осуществлении внутреннего финансового контроля:	X	X
	а) периодичности осуществления контроля;	+	
	б) методов контроля;	+	
	в) способов проведения контрольных действий	+	
2.3	Соблюдение установленных требований к ведению журналов:	X	X
	а) журналы содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;	+	
	б) журналы содержат сведения о причинах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;	+	
	в) в журналах отражаются предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков	+	
2.4	Своевременность заполнения журналов (по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке)	+	
2.5	Наличие фактов отражения в регистрах результатов контрольных действий	+	
2.6	Соблюдение Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	+	
А	Сумма положительных (+) оценок	10	X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	0
рII	Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рII = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) х 100])	100%	

III. Оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

№ п/п	Показатели	Оценка соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
3.1	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)		-
3.2	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)	+	
А	Сумма положительных (+) оценок	1	X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	1
рIII	Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рIII = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) х 100])	50%	

Начальник службы экономики и финасов О. Г. Калмыкова