

Заключение
по результатам анализа осуществления Управлением гражданской защиты и
обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Вводная часть.

г. Нарьян-Мар

19 апреля 2017 года

На основании распоряжения заместителя руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – председателя контрольно-ревизионного комитета от 05.04.2017 № 184-ра, заместителем руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – председателем контрольно-ревизионного комитета (далее – Аппарат, КРК) проведен анализ осуществления Управлением гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

Правовые основания назначения анализа: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 10 Положения о контрольно-ревизионном комитете Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 29.09.2015 № 66.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение анализа:

Волошина Ирина Николаевна, заместитель руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – председатель КРК.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения анализа утвержден распоряжением от 05.04.2017 № 184-ра (приложение № 1).

Проверяемый период: 01.01.2016 по 31.12.2016.

Сроки проведения анализа: с 14.04.2017 по 19.04.2017.

Общие сведения об объекте анализа:

Полное наименование – Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа (далее – Управление).

Сокращенное наименование: УГЗ и ОПБ НАО.

Фактический/почтовый адрес: 166700, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Тыко-Вылка, д. 2.

Юридический адрес: 166700, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Тыко-Вылка, д. 2.

ИНН 8300006287

ОГРН 103830227113

Код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств окружного бюджета – 007.

Управление в 2016 году осуществляло свою деятельность в соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 18.01.2008 № 5-п «Об утверждении положения о Комитете гражданской обороны Ненецкого автономного округа». В соответствии с постановлением Администрации НАО от 14.12.2016 № 390-п «Об Управлении гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа» с 01.01.2017 Комитет гражданской обороны Ненецкого автономного округа переименован в Управление.

Подведомственными Управлению учреждениями в проверяемом периоде являлись:

- КУ НАО «Поисково-спасательная служба» ИНН 2983003320;

- КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы» ИНН 2983057029.

II. Описательная часть.

Анализ

осуществления Управлением внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита за 2016 год

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской

Федерации (далее – БК РФ) главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор, ГРБС) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 15.10.2014 № 385-п утверждены Положение по осуществлению внутреннего финансового контроля и Положение по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Постановление № 385-п; Положение о ВФК, утвержденное постановлением № 385-п, Положение о ВФА, утвержденное постановлением № 385-п).

Требования об организации и осуществлении внутреннего контроля также содержатся в статье 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

Целью осуществления КРК анализа внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) (далее – Анализ) является определение оценки качества осуществления Управлением ВФК и ВФА и формирование предложений о принятии мер по повышению качества ВФК и ВФА.

Отчет о результатах оценки качества ВФК и ВФА (далее - Результаты оценки)

В ходе проведения Анализа изучены документы и материалы, предоставленные Управлением, необходимые для определения степени соответствия осуществления ВФК и ВФА в Управлении критериям качества осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, указанным в приложении № 1 к заключению.

На основании степени соответствия осуществления ВФК и ВФА в Управлении критериям качества, определенным в приложении № 1, сформированы Результаты оценки (приложение № 2 к заключению).

Результат оценки качества ВФК и ВФА в Управлении составил 103 балла (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 32 балла (из 32 баллов);
- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 26 баллов (из 28 баллов);
- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 45 баллов (из 60 баллов).

Выявлены нарушения и недостатки при осуществлении ГРБС ВФК и ВФА, отрицательно влияющие на эффективность функционирования указанной системы:

В соответствии с п. 6 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, Порядок контроля выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах внутреннего финансового контроля, определяются правовым актом главного администратора. Правовые акты Управления не содержат указанного порядка.

В соответствии с п. 14 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п. ВФК проводится с соблюдением периодичности и форм контроля, устанавливаемых в карте ВФК, посредством контрольных действий.

При выборочной проверке выявлены случаи нарушения осуществления ВФК:

- в Карте ВФК (редакция от 23.12.2015) Управления на 2016 год по п. 3 установлена периодичность «ежегодно», запись об осуществлении указанного вида контроля в Журнале ВФК отсутствует;

- в Карте ВФК (редакция от 23.12.2015) Управления на 2016 год по п. 6, 7, 10, 12 установлена периодичность «ежемесячно», форма контроля «контроль по уровню

подчиненности» запись об осуществлении указанного вида контроля в Журнале ВФК отсутствует;

- в Карте ВФК (редакция от 30.06.2016) Управления на 2016 год по п. 12 установлена периодичность «ежегодно», запись об осуществлении указанного вида контроля в Журнале ВФК отсутствует;

- в Карте ВФК (редакция от 30.06.2016) Управления на 2016 год по п. 15 установлена периодичность «октябрь, ноябрь 2016», запись об осуществлении указанного вида контроля в Журнале ВФК отсутствует. и. 64, 73

В соответствии с п. 23 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, в случае выявления по результатам ВФК бюджетных нарушений, за которые установлена ответственность Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, за которые Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность, информация о таких нарушениях и подтверждающие документы направляются в Аппарат в течение трех рабочих дней с даты выявления нарушения. В соответствии с п. 36 Порядка осуществления ведомственного финансового контроля Комитетом председатель Комитета (заместитель председателя) принимает одно из решений, в т.ч. о направлении материалов в уполномоченный орган внутреннего государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства РФ, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

Управлением в 2016 году были проведены плановые проверки в отношении подведомственных учреждений КУ НАО «ПСС» и КУ НАО «ОГПС», акты плановых проверок от 18.11.2016 и от 14.12.2016 (соответственно) направлены в адрес Аппарата 30.01.2017 исх. № 114. Указанные акты не содержат: нарушений, за которые установлена ответственность Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, за которые Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность; сведений об отсутствии возможности устранения нарушений.

В соответствии с п. 13 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, результаты проверок по уровню подведомственности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной подписью на представленном документе.

Предоставленные в адрес Аппарата материалы плановых проверок в отношении подведомственных учреждений не содержат:

- указаний со стороны Управления в адрес объектов контроля по устранению недостатков (нарушений): возмещений в бюджет НАО неправомерных выплат и переплат; возмещений расходов работникам, которым не в полном объеме произведены выплаты расходов, связанных со служебными командировками;

- срок для внесения исправлений и устранения недостатков (нарушений), по истечении которого объекты контроля должны направить в адрес Управления информацию, подтверждающую исполнение указаний.

В соответствии с п. 24 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, главный распорядитель, главный администратор вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля. В соответствии с п. 33 Порядка ВФК Комитетом отчет составляется на основе данных журналов ВФК и отчетов ведомственного контроля. Отчет о результатах ВФК в Управлении за 2016 г. содержит данные по ВФК внутренней бюджетной процедуры и составляющей операции (п. 16.) сведения о которых отсутствуют в Журнале ВФК Управления за 2016 год. В отчете отсутствует информация по осуществлению ВФК в отношении КУ НАО «ПСС», КУ НАО «ОГПС», результаты которых отражены в Журнале ВФК (п. 67,73).

и. Ч. Отмена

Внутренний финансовый контроль Управлением в 2016 году осуществлялся в отношении 53,33% (по пп. 1,2,3,4,5,12,13,14 установленных п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств (бюджетные процедуры, которые не входили в 2016 году в полномочия указаны в пп.6,16-18 п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п. Для определения данного показателя рассмотрены: Карта внутреннего финансового контроля на 2016 год, а также учтены результаты контроля отраженные в Журнале ВФК за 2016 г.

В соответствии с п. 17 Положения о ВФА, утвержденного постановлением № 385-п, копия плана направляется главным распорядителем в Аппарат не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения. Копия плана ВФА на 2016 год в Аппарат направлена с нарушением срока (15.07.2016 № 787).

В соответствии с п. 27 Положения о ВФА, утвержденного постановлением № 385-п, результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. В акте аудиторской проверки Управления отсутствует отметка о вручении акта представителю объекта аудита.

В соответствии с п. 4 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители осуществляют ВФА в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля. В соответствии с п. 29 Положения о ВФА, утвержденного постановлением № 385-п, на основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля. Отчет о результатах проверки от 28.12.2016 не содержит вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Приложением № 3 к Порядку о ВФА утверждена форма отчета о результатах аудиторской проверки. Выявлены нарушения при оформлении отчета о результатах аудиторских проверок Управления от 28.12.2016: отсутствует раздел «Выводы».

III. Заключительная часть.

Результат оценки качества ВФК и ВФА в Управлении составил 103 балла (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 32 балла (из 32 баллов);

- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 26 баллов (из 28 баллов);

- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 45 баллов (из 60 баллов).

Для сравнения, результат оценки качества ВФК и ВФА за 2015 год в Комитете составлял 54 балла (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 25 баллов (из 32 баллов);

- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 11 баллов (из 28 баллов);

- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 18 баллов (из 60 баллов).

Описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении ГРБС ВФК и ВФА

1. Правовые акты Управления не содержат порядок контроля выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах внутреннего финансового контроля, определяются правовым актом главного администратора.

2. ВФК проводится с нарушением периодичности и форм контроля, устанавливаемых в карте ВФК.

3. Заключение по результатам плановых проверок в отношении подведомственных учреждений не содержат указаний, в соответствии с постановлением № 385-п.

4. Отчет о результатах ВФК составлен с нарушением требований постановления № 385-п.

5. Внутренний финансовый контроль Управлением в 2016 году осуществлялся в отношении 53,33% внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств.

6. Копия плана ВФА на 2016 год в Аппарат направлена с нарушением срока.

7. В акте аудиторской проверки Управления отсутствует отметка о вручении акта представителю объекта аудита.

8. Отчет о результатах проверки не содержит вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля. Выявлены нарушения при оформлении отчета о результатах аудиторских проверок Управления.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Управлением ВФК и ВФА

1. Определить порядок контроля выполнения решений, принятых по рассмотрении информации о результатах внутреннего финансового контроля, определяются правовым актом главного администратора.

2. ВФК осуществлять с учетом периодичности и форм контроля, устанавливаемых в карте ВФК.

3. Заключения по результатам плановых проверок в отношении подведомственных учреждений составлять в соответствии с требованиями постановления № 385-п.

4. Отчеты о результатах ВФК составлять в соответствии с требованиями постановления № 385-п.

5. Осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении всех внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств.

6. Своевременно направлять в Аппарат копию плана ВФА.

7. Соблюдать требования Положения по ВФА при составлении и вручении объектам контроля актов проверок.

8. Отчеты о результатах проверок формировать в соответствии с требованиями постановления № 385-п.

Приложение:

№ 1 – Критерии качества осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА и ВФК в 1 экз. на 10 л.;

№ 2 – Результаты оценки качества ВФК и ВФА в Управлении за 2016 год в 1 экз. на 1 л.

Заместитель руководителя Аппарата
Администрации Ненецкого автономного округа –
председатель контрольно-ревизионного комитета

 И.Н. Волошина, 19.04.2017

**КРИТЕРИИ
КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Объект контроля – Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа (далее – Управление)

N	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативно-правового обеспечения 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?	<p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме</p> <p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме</p> <p>Определены не для всех уполномоченных должностных лиц</p> <p>Не определены</p>	<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>3</p>	<p>Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля:</p> <p>Должностные регламенты, утвержденные приказом от 18.12.2015 № 22 (в ред № 23 от 16.06.2016):</p> <ul style="list-style-type: none"> - заместителя председателя (пп 18 п 8); - главного консультанта (пп. 28, 35 п .8)
1.2	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения. 	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	<p>4</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>4</p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля:</p> <p>Распоряжением Комитета от 31.12.2014 № 69 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и ведомственного финансового контроля Комитетом» (далее – распоряжение № 69) утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля Комитетом (далее – Порядок ВФК) (раздел 3 Порядка ВФК).</p>
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? 	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p> <p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p> <p>Правовой акт не утвержден</p>	<p>4</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p>4</p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>раздел 5 Порядка ВФК</p>

1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2	2	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля: П. 32 Порядка ВФК. Распоряжением № 69 утвержден Порядок осуществления ведомственного финансового контроля Комитетом (далее – Порядок ведомственного ФК). п. 35 Порядка ведомственного ФК
		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	2	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: П. 32-34 Порядка ВФК.
		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	3	Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита: Должностной регламент председателя комитета утвержден постановлением Администрации НАО от 09.01.2014 № 2-пг (в ред. 3-пг от 21.01.2016) (п.3.3.14) Должностной регламент, утвержденный приказом от 18.12.2015 № 22 (в ред № 23 от 16.06.2016) ведущего консультанта (пп 15 п8)
		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	4	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок: Распоряжением комитета от 29.12.2015 № 103 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита Комитетом и о внесении изменений в распоряжение № 69» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Комитетом (далее – Порядок ВФА). Раздел 2 Порядка ВФА.
		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:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	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		

	1) предельные сроки проведения аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		П. 26, 27 Порядка ВФА.
		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	4	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения: П. 29,30 Порядка ВФА.
		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	2	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Раздел 6 Порядка ВФА
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
2	Качество подготовки 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	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: Перечни операций № 1-13 от 25.03.16, № 14 от 30.06.16 Должностные регламенты, утвержденные приказом от 18.12.2015 № 22 (в ред № 23 от 16.06.2016): - заместителя председателя ; - главного консультанта
		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	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,
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		
		Не оцениваются	0		

					ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур Перечни операций № 1-13 от 25.03.16, № 14 от 30.06.16 Реестр бюджетных рисков от 25.03.2016, 30.06.2016 Должностные регламенты, утвержденные приказом от 18.12.2015 № 22 (в ред № 23 от 16.06.2016): - заместителя председателя ; - главного консультанта
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	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; Карта внутреннего финансового контроля Комитета на 2016 год утверждена распоряжением Комитета от 23.12.15 № 97, в редакции от 25.03.2016 № 22, от 30.06.2016 № 66 (далее – Карта ВФК).
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	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	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; Должностные регламенты, утвержденные приказом от 18.12.2015 № 22 (в ред № 23 от 16.06.2016): - заместителя председателя ; - главного консультанта Карта ВФК, Раздел 3 Порядка ВФК.
		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	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме	3	3	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,

	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 не в полном объеме	2		ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур: Карта ВФК
		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	2	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита: Распоряжение от 25.03.2016 № 22 (далее – План ВФА)
		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) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3	3	Годовой план внутреннего финансового аудита: План ВФА
		Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) - 2)	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 План ВФА
		нет	0	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) - 2) настоящего пункта	2	2	Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы: Распоряжение от 19.12.2016 № 124, программа аудита от 19.12.2016
		Осуществлены действия 1) 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	Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	4	4	Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудита от 19.12.2016
		Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Программы аудиторских проверок	2		

	ходе аудиторской проверки; 4) сроки проведения аудиторской проверки?	содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта			
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> 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: Карта ВФК Журнал ВФК
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	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: Карта ВФК Журнал ВФК Отчет о результатах ВФК
Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)		2			
Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)		1			
Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)		0	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	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5	5	Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур: Журнал ВФК
Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме		3			
Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме		2			
Требования 1) - 4) не выполнены		0			

	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?				
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	3	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля: П. 26 Порядка ВФК. Журнал ВФК.
		Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2		
		Учет осуществляется, 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	3	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения: П. 26 Порядка ВФК. Журнал ВФК. Номенклатура дел
		Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения	2		
		Хранение осуществляется, 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: Отчет о результатах ВФК за 2016 г., акты плановых проверок КУ НАО «ПСС», КУ НАО «ОГПС»
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1	1	
		Решения не приняты	0		
3.7	Учтена ли при принятии решений по итогам	Учтена информация 1) - 2)	2		Правовой документ главного администратора (администратора)

	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) или 2)	1	1	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: Отчет о результатах ВФК за 2016 г., журнал ВФК за 2016 г. Заключение по результатам анализа ВФК и ВФА за 2015, Распоряжение от 30.06.2016 № 66 «О внесении изменений в Карту ВФК на 2016 г»
		Информация 1) - 2) 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	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: П. 32,33 Порядка ВФК. Отчеты о результатах ВФК за 1 полугодие 2016 и за 2016 год.
		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		
3.9	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	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: Распоряжение от 19.12.2016 № 124 Распоряжение от 24.02.2015 №41-пр «Об утверждении структуры Комитета»
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1		
		Имеются множественные случаи необеспечения 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	4	Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок: План ВФА Акт аудиторской проверки № 1 от 28.12.2016
		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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением	4	4	Правовой документ, утвержденный руководителем главного

	2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	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) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок Отчет о результатах проверки от 28.12.2016
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Большая часть отчетов содержит два вывода	2	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	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 Отчетность о результатах осуществления ВФА от 30.01.2017
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

<1> Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> Пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

	проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств?	руководителя, отсутствуют			администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок Распоряжение от 19.12.16 № 124, Акт аудиторской проверки № 1 от 28.12.2016
		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	4	Утвержденные программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок: Программа от 19.12.2016 Акт аудиторской проверки № 1 от 28.12.2016
		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	2	Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки: Акт аудиторской проверки № 1 от 28.12.2016 Отчет о результатах проверки от 28.12.2016
		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: Акт аудиторской проверки № 1 от 28.12.2016
		Имеется единичный случай невручения результатов	1	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;	Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	4	4	Отчеты о результатах аудиторских проверок Отчет о результатах проверки от 28.12.2016
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1		

Результаты
оценки качества внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита в Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа
за 2016 год

Код глав ного адми нист ратор а бюд жетн ых сред ств по БК	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																															Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 + 3 + ... 41)	Справочно: Численность структурного подразделени я внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномочен ных должностных лиц, наделенных полномочиям и по осуществлен ию внутреннего финансового аудита (чсл.)							
	1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита												Шта т	Факт						
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	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	3.14	3.15	3.16	3.17
	Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																							
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	32	33	34	35	36	37	41	42	43	44
007	3	4	4	2	2	3	4	4	4	2	3	2	4	3	3	2	3	0	2	4	1	0	5	3	3	1	1	4	4	4	4	4	2	1	4	2	2	103	2	2
Для сравнения ниже приведены результаты оценки качества за 2015 год																																								
007	1	4	2	2	2	0	4	4	4	2	2	0	3	3	3	0	0	0	0	0	1	0	5	3	3	3	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54	0	0