

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ КОРМИЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

«28» июля 2015 года

№ 32

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктом 3 постановления Администрации Кормиловского муниципального района от 24 июля 2015 года № 361-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях повышения качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого органам (структурными подразделениями органов) местного самоуправления Кормиловского муниципального района приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).

2. Главному специалисту Комитета финансов Администрации Кормиловского муниципального района Н.Л. Ефремовой (далее - Главный специалист) обеспечить проведение анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) в установленные настоящим приказом сроки.

3. Главному специалисту обеспечить проведение анализа по результатам отчетного года путем оценки показателей, характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС (далее - показатели), а также в течение финансового года в соответствии с планом контрольных мероприятий Комитета финансов Администрации Кормиловского муниципального района на соответствующий год методом обследования по месту нахождения ГАБС в порядке, предусмотренном постановлением Администрации Кормиловского муниципального района от 10 января 2014 года № 06-п «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля, являющегося органом местного самоуправления Кормиловского муниципального района, по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Главы Кормиловского
муниципального района, председатель
Комитета финансов

Г.Д. Латышева

Порядок
проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок определяет процедуру проведения Комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района (далее – Комитет финансов) анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС).

2. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств (далее - анализ), проводится Комитетом финансов в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Анализ проводится по перечню показателей, характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС (далее - показатели), на основании данных годовых отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, а также иной информации и документов, полученных от ГАБС, необходимых для расчета показателей.

4. При проведении анализа, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, ГАБС по итогам года - в срок не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным годом, представляют в Комитет финансов информацию для оценки показателей согласно Приложению № 2 к Порядку и пояснительную записку о результатах проведенного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе у подведомственных им распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных им администраторов доходов бюджета и подведомственных им администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

5. Результатом анализа является оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС (далее - оценка).

Оценка определяется по формуле:

$$\frac{\sum_{i=1}^n \text{оценка}_i}{\sum_{i=1}^n \text{максимально возможная оценка}_i} \cdot 100\%$$

где:

оценка_i - оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого i-м ГАБС;

оценка_i - оценка показателей i-го ГАБС;

$\text{максимально возможная оценка}_i$ - максимально возможная (наилучшая) оценка показателей i-го ГАБС исходя из применимости показателей.

Максимальное значение $\text{максимально возможная оценка}_i$ составляет 100 процентов.

6. Оценка показателей i-го ГАБС определяется по формуле:

$$\frac{\sum_{j=1}^p \text{оценка}_{ij}}{p} \cdot 100\%$$

где:

оценка_{ij} - оценка j-го показателя по i-му ГАБС;

p - количество j-х показателей, по которым проводится оценка.

7. Расчет показателей и их оценка осуществляются в соответствии с Методикой расчета и оценки показателей качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку (далее - Методика).

8. В целях составления рейтинга результатов оценки ГАБС распределяются на две группы в

зависимости от количества подведомственных им распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных им администраторов доходов бюджета и подведомственных им администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - подведомственные ПБС):

1) к первой группе относятся ГАБС, не имеющие подведомственных ПБС;

2) ко второй группе относятся ГАБС, имеющие подведомственных ПБС

9. По результатам оценки по каждой группе составляется рейтинг ГАБС в соответствии с полученными значениями оценки в порядке убывания.

10. Отчет о результатах оценки формируется Комитетом финансов в разрезе ГАБС с указанием значений и оценок всех показателей, используемых при проведении оценки, а также

содержит рейтинг ГАБС () по каждой группе по итогам проведенной оценки, где:

1) при % процентов - низкая оценка;

2) при % процентов - удовлетворительная оценка;

3) при % процентов - средняя оценка;

4) при % процентов - высокая оценка.

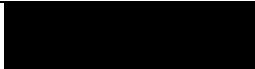
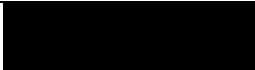
11. На основании отчета о результатах оценки главным специалистом Комитета финансов Администрации Кормиловского муниципального района Н.Л. Ефремовой формируется служебная записка о качестве состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС и предоставляется Главе Кормиловского муниципального района.

Приложение № 1
к Порядку проведения
анализа осуществления
внутреннего финансового
контроля и внутреннего
финансового аудита

Методика
расчета и оценки показателей качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

N п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Pj)	Оценка показателя (E(Pj))
1	2	3	4
1	Удельный вес подведомственных главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных им администраторов доходов бюджета и подведомственных им администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - подведомственные ПБС), в которых ГАБС проведены контрольные мероприятия*	$P1 = A / B \times 100 \%$, где: А - количество подведомственных ПБС, проверенных ГАБС за отчетный финансовый год, за исключением контрольных мероприятий, проведенных в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с законом о контрактной системе**, единиц; В - общее количество подведомственных ПБС, ед. Если количество подведомственных ПБС превышает 10 единиц, то за каждые 10 проверенных подведомственных ПБС к значению P1 добавляется 10 процентов.	$E(P1) = 1$, если: [redacted], при [redacted]; [redacted], при [redacted]; $E(P1) = P1 / 60$, при [redacted]; $E(P1) = P1 / 40$, при [redacted]
2	Удельный вес общего объема проверенных средств в общем объеме расходов ГАБС на соответствующий год*	$P2 = (A + B) / C \times 100 \%$, где: А + В - объем средств бюджета Кормиловского муниципального района, проверенных ГАБС в предшествующем отчетному (А) и отчетном (В) финансовых годах соответственно за год,	$E(P2) = 1$, если: [redacted] для 2 группы ГАБС $E(P2) = P2 / 60$ для 2 группы ГАБС

		предшествующий отчетному финансовому году, тыс. рублей; С - общий объем расходов ГАБС в соответствии с решение Совета об исполнении бюджета Кормиловского муниципального района за год, предшествующий отчетному финансовому году, тыс. рублей.	
3	Удельный вес суммы выявленных нарушений в общем объеме проверенных средств в рамках ведомственного финансового контроля*	$P3 = A / B \times 100 \%$, где: А - сумма выявленных в отчетном финансовом году нарушений при использовании средств бюджета Кормиловского муниципального района, тыс. рублей; В - общий объем проверенных средств за год, предшествующий отчетному финансовому году, тыс. рублей.	
4	Удельный вес восстановленных в бюджет Кормиловского муниципального района средств и предотвращенных потерь в общем объеме выявленных нарушений*	$P4 = A / B \times 100 \%$, где: А - сумма восстановленных в бюджет Кормиловского муниципального района средств и предотвращенных потерь, тыс. рублей; В - сумма выявленных в отчетном финансовом году нарушений при использовании средств бюджета Кормиловского муниципального района, тыс. рублей.	
5	Выполнение плана контрольных мероприятий ГАБС по ведомственному финансовому контролю*	$P5 = B2 / B1$, где: В1 - количество запланированных контрольных мероприятий в соответствии с планом ведомственного финансового контроля, ед.; В2 - количество выполненных контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля, ед.	
6	Наличие контрольных мероприятий по проведению внутреннего финансового аудита	$P6 = A$, где: А - наличие оформленных контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита, баллов. При этом в случае наличия оформленных материалов по результатам контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита показатель имеет значение равное 1, при их отсутствии показатель имеет	

		значение равно 0.	
7	Наличие нарушений, выявленных при проведении внутреннего финансового контроля по подчиненности при исполнении внутренних бюджетных процедур	<p>$P7 = A$, где:</p> <p>A - наличие нарушений, выявленных при проведении внутреннего финансового контроля по подчиненности при исполнении внутренних бюджетных процедур в соответствии с регистрами (журналами) внутреннего финансового контроля и годовыми отчетами о результатах внутреннего финансового контроля, единиц.</p> <p>При этом в случае наличия нарушений, выявленных при проведении внутреннего финансового контроля по подчиненности при исполнении внутренних бюджетных процедур в соответствии с регистрами (журналами) внутреннего финансового контроля и годовыми отчетами о результатах внутреннего финансового контроля, показатель имеет значение равно 0, при их отсутствии показатель имеет значение равно 1.</p>	
8	Наличие разработанных и утвержденных ГАБС правовых актов по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	<p>$P8 = A$, где:</p> <p>A - наличие разработанных и утвержденных ГАБС правовых актов по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, баллов.</p> <p>При этом в случае наличия разработанных (утвержденных) правовых актов показатель имеет значение равно 1, при отсутствии разработанных (утвержденных) нормативных правовых актов или методических рекомендаций показатель имеет значение равно 0.</p>	

* данные показатели не относятся к 1 группе ГАБС;

** Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Приложение № 2
к Порядку проведения
анализа осуществления
внутреннего финансового
контроля и внутреннего
финансового аудита

(наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета)

Информация

для проведения оценки показателей, характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета
за _____ год

N п/п	Наименование	Единица измерения	Значение
1	2	3	4
1	Количество подведомственных главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных им администраторов доходов бюджета и подведомственных им администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - подведомственные ПБС), в которых ГАБС проведены контрольные мероприятия в отчетном финансовом году, за исключением контрольных мероприятий в отношении закупок товаров, работ и услуг в соответствии с законом о контрактной системе*	единиц	
2	Общее количество подведомственных ПБС в отчетном финансовом году	единиц	
3	Объем средств бюджета Кормиловского муниципального района, проверенных ГАБС в предшествующем отчетному финансовому году за год, предшествующий отчетному финансовому году	тыс. рублей	
4	Объем средств бюджета Кормиловского муниципального района, проверенных ГАБС в отчетном финансовом году за год, предшествующий отчетному финансовому году	тыс. рублей	
5	Общий объем расходов ГАБС в соответствии с решением Совета об исполнении бюджета Кормиловского муниципального района за год, предшествующий отчетному финансовому году	тыс. рублей	
6	Сумма выявленных в результате внутреннего финансового контроля в отчетном финансовом году нарушений при использовании средств о бюджета Кормиловского муниципального района	тыс. рублей	
7	Сумма восстановленных в бюджет Кормиловского муниципального района средств и предотвращенных потерь в отчетном финансовом году в рамках ведомственного финансового контроля	тыс. рублей	
8	Наличие разработанных и утвержденных ГАБС правовых актов по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	единиц	

9	Количество запланированных на отчетный финансовый год контрольных мероприятий ГАБС по ведомственному финансовому контролю	единиц	
10	Количество выполненных контрольных мероприятий ГАБС по ведомственному финансовому контролю в отчетном финансовом году	единиц	
11	Наличие оформленных контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита	единиц	

* Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».