



ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

«8» Июля 2015 года

№ 10

г. Омск

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 2 постановления Правительства Омской области от 11 декабря 2013 года № 328-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 исполнительной власти Омской области приказываю:

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

2. Структурным подразделениям Главного управления финансового контроля Омской области (далее – Главное управление) 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. Структурным подразделениям Главного управления 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 Главного управления на соответствующий год методом обследования по месту нахождения ГАБС в порядке, предусмотренном постановлением Правительства Омской области от 13.11.2013 № 288-п «Об утверждении Порядка

осуществления полномочий органом внутреннего государственного финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти Омской области, по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Главного управления



Т.М. Шугулбаев

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок определяет процедуру проведения Главным управлением финансового контроля Омской области (далее – Главное управление) 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 Главным управлением 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 Главное управление 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:

$$R_i = E_i / E_{\max} \times 100\%$$

где:

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

E_i - оценка показателей i -го ГАБС;

E_{\max} - максимально возможная (наилучшая) оценка показателей i -го ГАБС исходя из применимости показателей.

Максимальное значение R_i составляет 100 процентов.

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

$$E_{ij} = \sum_{j=1}^p E_i(P_j),$$

где:

$E_i(P_j)$ - 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 шесть групп 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, количество подведомственных ПБС которых составляет от 1 до 10;

3) к третьей группе относятся ГАБС, количество подведомственных ПБС которых составляет от 11 до 60;

4) к четвертой группе относятся ГАБС, количество подведомственных ПБС которых составляет от 61 до 140;

5) к пятой группе относятся ГАБС, количество подведомственных ПБС которых составляет от 141 до 500;

6) к шестой группе относятся ГАБС, количество подведомственных ПБС которых составляет более 500.

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 Главным управлением в разрезе ГАБС с указанием значений и оценок всех показателей, используемых при проведении оценки, а также содержит рейтинг ГАБС (R_i) по каждой группе по итогам проведенной оценки, где:

1) при $0 < R_i < 50$ процентов – низкая оценка;

2) при $50 \leq R_i < 75$ процентов - удовлетворительная оценка;

3) при $75 \leq R_i < 100$ процентов - средняя оценка;

4) при $R_i \geq 100$ процентов - высокая оценка.

11. На основании отчета о результатах оценки отделом методологии, планирования, анализа и отчетности контрольных мероприятий Главного управления формируется аналитическая записка с учетом предложений по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС.

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

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Pj)	Оценка показателя (E(Pj))
1	2	3	4
1	<p>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</p>	<p>$P1 = A / V \times 100\%$, где: A – 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; B – общее количество подведомственных ПБС, ед. Если количество подведомственных ПБС превышает 50 единиц, то за каждые 50 проверенных подведомственных ПБС к значению P1 добавляется 10 процентов.</p>	<p>E(P1) = 1, если: $P1 \geq 60$, при $V \leq 10$; $P1 \geq 40$, при $10 < V \leq 60$; $P1 \geq 20$, при $60 < V \leq 140$; $P1 \geq 10$, при $140 < V \leq 500$; $P1 \geq 5$, при $V > 500$ E(P1) = P1 / 60, при $V \leq 10$; E(P1) = P1 / 40, при $10 < V \leq 60$; E(P1) = P1 / 20, при $60 < V \leq 140$; E(P1) = P1 / 10, при $140 < V \leq 500$; E(P1) = P1 / 5, при $V > 500$</p>

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Pj)	Оценка показателя (E(Pj))
1	2	3	4
	им администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - подведомственные ПБС), в которых ГАБС проведены контрольные мероприятия*		
2	Удельный вес общего объема проверенных средств в общем объеме расходов ГАБС на соответствующий год*	$P2 = (A + B) / C \times 100\%$, где: $A+B$ – объем средств областного бюджета, проверенных ГАБС в предшествующем отчетному (А) и отчетном (В) финансовых годах соответственно за год, предшествующий отчетному финансовому году, тыс. рублей; C – общий объем расходов ГАБС в соответствии с Законом Омской области об исполнении областного бюджета за год, предшествующий отчетному финансовому году, тыс. рублей.	$E(P2) = 1$, если: $P2 \geq 60$ для 2 группы ГАБС; $P2 \geq 40$ для 3 группы ГАБС; $P2 \geq 20$ для 4 группы ГАБС; $P2 \geq 10$ для 5 группы ГАБС; $P2 \geq 5$ для 3 группы ГАБС $E(P2) = P2 / 60$ для 1 группы ГАБС; $E(P2) = P2 / 40$ для 2 группы ГАБС; $E(P2) = P2 / 20$ для 3 группы ГАБС; $E(P2) = P2 / 10$ для 5 группы ГАБС; $E(P1) = P1 / 5$ для 6 группы ГАБС
3	Удельный вес суммы выявленных нарушений в общем объеме проверенных средств в рамках ведомственного финансового контроля*	$P3 = A / B \times 100\%$, где: A – сумма выявленных в отчетном финансовом году нарушений при использовании средств областного бюджета, тыс. рублей B – общий объем проверенных средств за год, предшествующий отчетному финансовому году, тыс. рублей.	$E (P3) = 1$, если $P3 \geq 2\%$; $E (P3) = 0$, если $P3 < 2\%$
4	Удельный вес восстановленных в областной бюджет средств и предотвращенных потерь в общем объеме выявленных нарушений*	$P4 = A / B \times 100\%$, где: A – сумма восстановленных в областной бюджет средств и предотвращенных потерь, тыс. рублей B – сумма выявленных в отчетном финансовом году нарушений при использовании средств областного бюджета, тыс. рублей.	$E (P4) = 0$, если $P4 < 2\%$ $E (P4) = 1$, если $2\% < P4 \leq 25\%$ $1,5$, если $P4 > 25\%$

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Pj)	Оценка показателя (E(Pj))
1	2	3	4
5	Выполнение плана контрольных мероприятий ГАБС по ведомственному финансовому контролю*	<p>$P5 = B2 / B1$, где:</p> <p>B1 – количество запланированных контрольных мероприятий в соответствии с планом ведомственного финансового контроля, ед.;</p> <p>B2 – количество выполненных контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля, ед.</p>	<p>0,5, если $P5 < 1$</p> <p>1, если $P5 = 1$</p> <p>2, если $P5 > 1$</p>
6	Наличие контрольных мероприятий по проведению внутреннего финансового аудита	<p>$P6 = A$, где:</p> <p>A – наличие оформленных контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита, баллов.</p> <p>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 равное 0.</p>	<p>1, если $P6 = 1$;</p> <p>0, если $P6 = 0$</p>
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</p>	<p>1, если $P7 = 1$;</p> <p>0, если $P7 = 0$</p>

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Pj)	Оценка показателя (E(Pj))
1	2	3	4
		равное 0, при их отсутствии показатель имеет значение равное 1.	
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 равное 1, при отсутствии разработанных (утвержденных) нормативных правовых актов или методических рекомендаций показатель имеет значение равное 0.</p>	<p>$E(P8) = 1$, если $P8 \geq 1$; $E(P8) = 0$, если $P8 = 0$</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

№ 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 областного бюджета, проверенных ГАБС в предшествующем отчетному финансовому году за год, предшествующий отчетному финансовому году	тыс. рублей	
4	Объем средств областного бюджета, проверенных ГАБС в отчетном финансовом году за год, предшествующий отчетному финансовому году	тыс. рублей	
5	Общий объем расходов ГАБС в соответствии с Законом Омской области об исполнении областного бюджета за год, предшествующий отчетному финансовому году	тыс. рублей	
6	Сумма выявленных в результате внутреннего финансового контроля в отчетном финансовом году нарушений при использовании средств областного бюджета	тыс. рублей	
7	Сумма восстановленных в областной бюджет 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».