



ПРИКАЗ

« 11 » Август 2018 года

№ 81

г. Ижевск

**Об утверждении методики расчета степени надежности внутреннего
финансового контроля в Главном управлении по государственному надзору
Удмуртской Республики**

В соответствии со статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Удмуртской Республики от 24 сентября 2014 года № 366 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями⁴ (распорядителями) средств бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и в целях повышения качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита,
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Методику расчета степени надежности внутреннего финансового контроля в Главном управлении по государственному надзору Удмуртской республики (далее – Методика).
2. Утвердить аудиторскую группу в составе:
Мезенцев А.А. – первый заместитель начальника Главного управления
члены аудиторской группы:
Сажина М.В. – начальник отдела по контролю и надзору за долевым участием в строительстве ;
Чистякова М.А. – начальник отдела правовой работы и административного

производства .

3. Ознакомить с Методикой членов аудиторской группы.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Исполняющий обязанности
начальника



Е.В. Поздеев

УТВЕРЖДЕНА
Приказом Главного управления
по государственному надзору
Удмуртской Республики
от 17 августа 2018 № 81

МЕТОДИКА РАСЧЕТА СТЕПЕНИ НАДЕЖНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Оценка степени надежности внутреннего финансового контроля, осуществляется руководителем аудиторской группы

2. Оценка надежности внутреннего финансового контроля (далее - оценка надежности ВФК) в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится на основании акта аудиторской проверки, проведенной по трем направлениям оценки:

оценка организации внутреннего финансового контроля;

оценка результатов осуществления внутреннего финансового контроля;

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 (далее - степень соблюдения внутренних стандартов и процедур).

Оценка степени соблюдения внутренних стандартов и процедур осуществляется по результатам проведенной аудиторской проверки - при оценке надежности внутреннего финансового контроля при исполнении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

3. Для определения оценки надежности ВФК используется Перечень показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, согласно приложению к настоящей методике (далее - Перечень показателей оценки).

4. При выполнении соответствующего показателя оценки надежности ВФК по всем направлениям Перечня показателей оценки заполняется графа 3

"Положительная оценка" путем проставления знака "+", при невыполнении - заполняется графа 4 "Отрицательная оценка" со знаком "-".

При завершении оценки показателей надежности внутреннего финансового контроля по каждому направлению оценки надежности ВФК (pI; pII; pIII) определяется оценка надежности ВФК как процентное соотношение количества знаков "+" в итоговой графе "Положительные оценки" к общему количеству знаков "+" и "-" в итоговых графах "Положительные оценки" и "Отрицательные оценки".

5. В случае если значение показателя pI 10%, то внутренний финансовый контроль объекта внутреннего финансового аудита признается ненадежным и оценка надежности ВФК по другим направлениям pII и pIII не осуществляется.

6. Для целей оценки надежности ВФК выводится интегральная (обобщающая) оценка путем определения среднеарифметического значения суммы оценок, полученных по трем направлениям оценки надежности ВФК, в процентах (p0):

$$p0 = (pI+pII+pIII)/3$$

Интегральная обобщенная оценка (p0) меньше 40 % - низкая степень надежности внутреннего финансового контроля

Интегральная обобщенная оценка (p0) от 41 % до 60% - средняя степень надежности внутреннего финансового контроля

Интегральная обобщенная оценка (p0) от 61 % до 100% - высокая степень надежности внутреннего финансового контроля

ПРИЛОЖЕНИЕ. Перечень показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля

I. Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля (pI)

II. Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля

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 осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля (pI).

I. Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля (pI)

N п/п	Показатели	Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
1.1	Наличие норм, закрепляющих ответственность должностных лиц за организацию и осуществление эффективного внутреннего финансового контроля		
1.2	Наличие правового акта (распорядительного документа), устанавливающего перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля		
1.3	Полнота Перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости		

	поведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее - Перечень операций) при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля		
1.4	Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля		
1.5	Наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля		
1.6	Утверждение карт внутреннего финансового контроля в установленные сроки и своевременность внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля		
1.7	Оценка качества подготовки карт внутреннего финансового контроля и их ведение в части:	X	X
	а) актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;		
	б) актуализации в связи с принятием решений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;		
	в) актуализации в связи со сменой должностных лиц, осуществляющих контрольные действия;		
	г) определения применяемых		

	методов осуществления контрольных действий		
1.8	Своевременность и полнота реализации предложений внутреннего финансового аудита		
А	Сумма положительных (+) оценок		X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
р1	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ($p1 = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) \times 100]$)		

II. Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля

N п/п	Показатели	Оценка качества результатов осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
2.1	Наличие регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры)		
2.2	Несоблюдение требований, указанных в картах 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	X	X

	регистров:		
	а) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;		
	б) регистры содержат сведения о причинах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;		
	в) в регистрах отражаются предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков		
2.4	Своевременность заполнения регистров (по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке)		
2.5	Наличие фактов отражения в регистрах результатов контрольных действий		
2.6.	Наличие фактов отражения в регистрах предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков), причин их возникновения		
2.7	Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков <*>		
2.8	Соблюдение Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	X	X
	а) соблюдение сроков		

	представления отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет);		
	б) наличие пояснительной записки к отчету, включающей описание всех предусмотренных сведений		
А	Сумма положительных (+) оценок		Х
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	Х	
рII	Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рII = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) x 100])		

<*> Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков оценивается по результатам проведенной соответствующей аудиторской проверки

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

N п/п	Показатели	Оценка соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми 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	<p>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)</p>		
3.2	<p>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)</p>		
А	Сумма положительных (+) оценок		Х
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	Х	
рIII	<p>Интегральная (обобщающая) оценка (%) $(pIII = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) \times 100])$</p>		