Приложение 5

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Котельники Московской области

от 18.03.2021 № 220-ПГ

РАСЧЕТ

оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита

Оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита рассчитывается по совокупности баллов, полученных каждым ГАБС по применимым к нему показателям оценки качества финансового менеджмента, по следующей формуле:

, если:

MAX6 - максимально возможное количество баллов, которое может получить ГАБС за показатель оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, исходя из применимости показателей;

Y6 = P6 + ... + P6n, где:

Y6 – сумма баллов, полученных в результате оценки качества финансового менеджмента ГАБС, соответствующего ГАБС по каждому показателю;

P6 - баллы по 1-му показателю оценки качества финансового менеджмента;

n - количество показателей оценки качества финансового менеджмента.

ПОКАЗАТЕЛИ

оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита

| №  п/п | Наименование показателя | Расчет показателя | Едини-ца измере-ния | Параметры определения значения показателя | Уровень баллов | Комментарий | Период проведе-ния монито-ринга |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Наличие НПА, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита | P =Fа, где  Fа – НПА, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита | шт. | Р ˃ 0  Р = 0 | 5  0 | Негативным считается отсутствие НПА | Годовой |
| 2 | Выполнение плана внутреннего финансового аудита в отношении ГАБС и ПБС | =, где:  Pfk – проведено плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита;  Zfk – количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год | % | P < 100  P = 100 | 0  5 | Соблюдение планирования аудиторских проверок является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента | Годовой |
| 3 | Составление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | =, где:  Ofa – количество сформированных отчетов о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;  Pfk – проведено плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита | % | P < 100  P = 100 | 0  5 | Формирование отчетов о результатах осуществления внутреннего финансового аудита является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента | Годовой |
| 4 | Наличие нарушений в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | P = Nz, где:  Nz – количество нарушений в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | балл | Р ˃ 0  Р = 0 | 0  5 | Негативным считается наличие нарушений в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | Годовой |
| 5 | Наличие нарушений процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленным бюджетным законодательством, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | P = Nib, где:  Nib – количество нарушений процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленным бюджетным законодательством, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | балл | Р ˃ 0  Р = 0 | 0  5 | Негативным считается наличие нарушений процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленным бюджетным законодательством, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | Годовой |
| 6 | Наличие нарушений порядка администрирования доходов бюджета, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | P = Nd, где:  Nd – количество нарушений порядка администрирования доходов бюджета, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | балл | Р ˃ 0  Р = 0 | 0  5 | Негативным считается наличие нарушений порядка администрирования доходов бюджета, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | Годовой |
| 7 | Наличие нарушений правил ведения бюджетного учета, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | P = Nby, где:  Nby – количество нарушений правил ведения бюджетного учета, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | балл | Р ˃ 0  Р = 0 | 0  5 | Негативным считается наличие нарушений правил ведения бюджетного учета, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | Годовой |
| 8 | Наличие нарушений порядка составления бюджетной отчетности, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | P = Npy, где:  Npy – количество нарушений порядка составления бюджетной отчетности, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | балл | Р ˃ 0  Р = 0 | 0  5 | Негативным считается наличие нарушений порядка составления бюджетной отчетности, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита | Годовой |