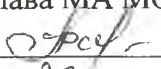


УТВЕРЖДАЮ
Глава МА МО г. Ломоносов
 А.А. Фадеева
«23» 12 2020

ОТЧЕТ

о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в местной администрации муниципального образования город Ломоносов за 2020 год

На основании Информации для оценки показателей, характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главным администратором бюджетных средств за 2020 год (Приложение №1) произведена оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в местной администрации МО г. Ломоносов.

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита определяется по формуле:

$$R = E / E_{\max} \times 100\%$$

R – оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

E – оценка показателей ГРБС (Методика расчета согласно Приложения №2) = 6

E_{max} – максимально возможная (наилучшая) оценка показателей ГРБС = 10

- 1) при $0 < R \leq 50$ процентов - низкая оценка;
- 2) при $50 < R \leq 90$ процентов - средняя оценка;
- 3) при $90 < R \leq 100$ процентов - высокая оценка.

$$R = 6 / 10 \times 100\% = 60\% \text{ - средняя оценка}$$

Предложения по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1. Согласно п. 3 р.2 приказа Минфина РФ от 18.12.2019 № 237н Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» с 01.01.2021 г. перейти на упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита Главу местной администрации муниципального образования город Ломоносов. Глава местной администрации город Ломоносов принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:
 - a. организует и осуществляет внутренний финансовый контроль;
 - b. решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита";

с. решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с пунктом 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

Приложение N 1
к Порядку проведения анализа
осуществления ГРБС внутреннего
финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

ИНФОРМАЦИЯ

для оценки показателей, характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главным администратором бюджетных средств <*> за 2020 г.

N п/п	Наименование	Единица измерения	Значение
1	2	3	4
1	Количество подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, (далее - ПБС), проверенных главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - ГАБС) за отчетный финансовый год (A1)	единиц	1
2	Общее количество ПБС, подведомственных ГАБС, в отчетном финансовом году (B1)	единиц	1
3	Объем средств местного бюджета, проверенных ГАБС у ПБС в отчетном финансовом году за год, предшествующий отчетному финансовому году (Ai)	тыс. рублей	11 409,2
4	Объем средств местного бюджета, проверенных ГАБС у ПБС в отчетном финансовом году за отчетный финансовый год (Aj)	тыс. рублей	0
5	Общий объем средств, выделенных ПБС в году, предшествующем отчетному финансовому году (Bi)	тыс. рублей	11 409,2
6	Общий объем средств, выделенных ПБС в отчетном финансовом году (Bj)	тыс. рублей	13 079,1
7	Сумма выявленных в результате ведомственного финансового контроля в отчетном финансовом году нарушений при использовании средств местного бюджета (A2)	тыс. рублей	0
8	Общий объем проверенных средств в отчетном финансовом году (B2 = Ai + Aj)	тыс. рублей	11 409,2
9	Сумма восстановленных в местный бюджет средств, предотвращенных потерь и устраненных нарушений в отчетном финансовом году в рамках ведомственного финансового контроля (A3)	тыс. рублей	0

10	Количество запланированных контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля на отчетный финансовый год (А4)	единиц	0
11	Количество проведенных контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля за отчетный финансовый год (В3)	единиц	0
12	Количество материалов проверок ПБС, содержащих информацию о выявленных нарушениях в сфере бюджетных правоотношений, подлежащих направлению в уполномоченные органы (В4)	единиц	0
13	Количество материалов проверок ПБС, направленных в уполномоченные органы для принятия мер по устранению нарушений в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с законодательством (А5)	единиц	0
14	Наличие разработанных и утвержденных ГАБС правовых актов (регламентов) по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (А6)	единиц	1
15	Наличие утвержденных перечней (перечня) процессов (операций) внутренних бюджетных процедур (В5)	единиц	1
16	Наличие утвержденных карт (карты) внутреннего финансового контроля на отчетный финансовый год (С1)	единиц	1
17	Наличие разработанных и заполненных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля за отчетный финансовый год (D1)	единиц	1
18	Количество проведенных контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита (В6)	единиц	2
19	Количество оформленных контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита (А7)	единиц	2
20	Количество проведенных контрольных действий по исполнению внутренних бюджетных процедур (В7)	единиц	2
21	Количество выявленных недостатков (нарушений) при проведении контрольных действий по исполнению внутренних бюджетных процедур (А8)	единиц	9
22	Количество устраненных нарушений, выявленных при проведении внутреннего финансового контроля при исполнении внутренних бюджетных процедур (А9)	единиц	9

Приложение N 2
к Порядку проведения анализа
осуществления ГРБС внутреннего
финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

МЕТОДИКА

расчета и оценки показателей, характеризующих качество внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита <*>

N п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Pi)	Оценка показателя (E(Pi))
1	2	3	4
1	Удельный вес подведомственных ГАБС распорядителей и получателей бюджетных средств (далее - ПБС), в которых ГАБС проведены контрольные мероприятия (P1)	$P1 = 1 / 1 \times 100\%$, где: A1 - количество ПБС, проверенных ГАБС за отчетный финансовый год, единиц; B1 - общее количество ПБС, единиц	P1 = 1
2	Удельный вес общего объема проверенных средств местного бюджета у ПБС в общем объеме средств, выделенных ПБС на соответствующий год (P2)	$P2 = (11\ 409,2 / 11\ 409,2 + 0 / 13\ 079,1) \times 100\%$, где: Ai - объем средств местного бюджета, проверенных ГАБС у ПБС в отчетном финансовом году за год, предшествующий отчетному финансовому году, тыс. рублей; Bi - общий объем средств, выделенных ПБС в году, предшествующем отчетному финансовому году, тыс. рублей; Aj - объем средств местного бюджета, проверенных ГАБС у ПБС в отчетном финансовом году за отчетный финансовый год, тыс. рублей; Bj - общий объем средств, выделенных ПБС в отчетном финансовом году, тыс. рублей	P2 = 1
3	Удельный вес суммы выявленных нарушений в общем объеме проверенных средств (P3)	$P3 = 0 / 11\ 409,1 \times 100\%$, где: A2 - сумма выявленных нарушений в отчетном финансовом году в рамках ведомственного финансового контроля при использовании средств местного	P3 = 0

		бюджета, тыс. рублей; B2 - общий объем проверенных средств в отчетном финансовому году, где $B2 = A_i + A_j$, тыс. рублей	
4	Удельный вес восстановленных в местный бюджет средств, предотвращенных потерь и устраненных нарушений в общем объеме выявленных нарушений (P4)	$P4 = 0 / 0 \times 100\%$, где: A3 - сумма восстановленных в местный бюджет средств, предотвращенных потерь и устраненных нарушений в отчетном финансовом году в рамках ведомственного финансового контроля, тыс. рублей; A2- сумма выявленных нарушений в отчетном финансовом году в рамках ведомственного финансового контроля при использовании средств местного бюджета, тыс. рублей	$P4 = 0$
5	Коэффициент выполнения контрольных мероприятий ГАБС по ведомственному финансовому контролю (P5)	$P5 = 1 / 1$, где: A4 - количество запланированных контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля, единиц; B3 - количество проведенных контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля, единиц	$P5 = 1$
6	Коэффициент реализации результатов проверок (P6)	$P6 = 0 / 0 \times 100\%$, где: A5 - количество материалов, направленных в уполномоченные органы для принятия мер по устранению нарушений в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с законодательством, единиц; B4 - количество материалов проверок, содержащих информацию о выявленных нарушениях в сфере бюджетных правоотношений, подлежащих направлению в уполномоченные органы, единиц	$P6 = 0$
7	Удельный вес оформленных контрольных мероприятий по проведению внутреннего	$P7 = 2 / 2 \times 100\%$, где: A7 - количество оформленных контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита, единиц; B7 - количество проведенных контрольных мероприятий в рамках	$P7 = 1$

	финансового аудита (P7)	осуществления внутреннего финансового аудита, единиц	
8	Удельный вес нарушений, выявленных при проведении внутреннего финансового контроля при исполнении внутренних бюджетных процедур (P8)	$P8 = 9 / 9 \times 100\%$, где: A8 - количество выявленных недостатков (нарушений) при проведении контрольных действий по исполнению внутренних бюджетных процедур, единиц; B7 - количество проведенных контрольных действий по исполнению внутренних бюджетных процедур, единиц	$P8 = 0$
9	Удельный вес устраненных нарушений, выявленных при проведении внутреннего финансового контроля при исполнении внутренних бюджетных процедур (P9)	$P9 = 9 / 9 \times 100\%$, где: A9 - количество устраненных нарушений, выявленных при проведении внутреннего финансового контроля при исполнении внутренних бюджетных процедур, единиц; A8 - количество выявленных недостатков (нарушений) при проведении контрольных действий по исполнению внутренних бюджетных процедур, единиц	$P9 = 1$
10	Наличие разработанных и утвержденных ГАБС правовых актов и документов по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (P10)	$P10 = 1 + 1 + 1 + 1$, где: A10 - наличие разработанных и утвержденных ГАБС правовых актов (регламентов) по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, единиц; B10 - наличие утвержденных перечней (перечня) процессов (операций) внутренних бюджетных процедур, единиц; C10 - наличие утвержденных карт (карты) внутреннего финансового контроля на отчетный финансовый год, единиц; D10 - наличие разработанных и заполненных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля за отчетный финансовый год, единиц. При этом в случае наличия утвержденных правовых актов и документов показатель имеет значение, равное 1, при отсутствии разработанных (утвержденных) правовых актов и документов показатель имеет значение, равное 0.	$P10 = 1;$