

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ОМСКА  
ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ И КОНТРОЛЯ

**ПРИКАЗ**

От 14 мая 2014 года № 60

г. Омск

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

В соответствии с Положением о департаменте финансов и контроля Администрации города Омска, утвержденным Решением Омского городского Совета от 28 сентября 2011 года № 441, Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Администрации города Омска от 17 июля 2014 года № 952-п приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.


2. Управлению финансового контроля департамента финансов и контроля Администрации города Омска обеспечить проведение анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными распорядителями средств бюджета города Омска, главными администраторами доходов бюджета города Омска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Омска.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.


Заместитель Мэра города Омска,  
директор

И.А. Парыгина


Заместитель директора

 К.В. Окишев  
\_\_\_\_\_ 2017 года

Начальник управления  
финансового контроля

 Е.В. Кравченко  
\_\_\_\_\_ 2017 года

Начальник отдела правового  
и кадрового обеспечения

 А.К. Гапуненко  
\_\_\_\_\_ 2017 года

ПОРЯДОК  
проведения анализа осуществления внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок определяет процедуру проведения управлением финансово-контрольного департамента финансов и контроля Администрации города Омска (далее – управление финансово-контрольного департамента) анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств бюджета города Омска, главными администраторами доходов бюджета города Омска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Омска, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - ГРБС) в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Администрации города Омска от 17 июля 2014 года № 952-п.

2. Для проведения анализа ГРБС по итогам года в срок не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным годом, представляют в управление финансово-контрольного департамента необходимые информацию и материалы.

3. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) проводится по показателям, характеризующим качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых ГРБС (далее – показатели), на основании информации и документов, полученных от ГРБС.

4. Результатом анализа является оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГРБС (далее – оценка).

5. Оценка определяется по формуле:

$$R_i = P_1 + P_2$$

где:

$R_i$  – оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых  $i$ -м ГРБС;

$P_1$  – показатель качества организации внутреннего финансового контроля;

$P_2$  – показатель качества организации внутреннего финансового аудита.

6. Расчет показателей осуществляется в соответствии с Приложением к настоящему Порядку.

7. По результатам анализа департамент финансов и контроля Администрации города Омска направляет ГРБС информацию о полученных результатах оценки с учетом предложений по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых ГРБС.

Приложение  
к Порядку проведения анализа  
осуществления внутреннего  
финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита

Расчет показателей, характеризующих качество  
организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

| № п/п | Наименование показателя   | Расчет показателя  | Оценка показателя  |
|-------|---|--|--|
| P1    | Качество организации внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) | $P1 = A + B + C$ , где:<br>$A = 1$ при наличии правового акта главного распорядителя по организации ВФК;<br>$A = 0$ при отсутствии правового акта главного распорядителя по организации ВФК;<br>$B = 1$ , если утверждена (актуализирована) карта ВФК;<br>$B = 0$ , если карта ВФК не утверждена (не актуализирована);<br>$C = 1$ при наличии сформированной отчетности о результатах ВФК;<br>$C = 0$ при отсутствии сформированной отчетности о результатах ВФК | 1, если $P1 = 3$ ;<br>0,5, если $P1 = 2$ ;<br>0, если $P1 \leq 1$                          |
| P2    | Качество организации внутреннего финансового аудита (далее – ВФА)   | $P2 = A + B + C + D$ , где:<br>$A = 1$ при наличии правового акта главного распорядителя по организации ВФА;<br>$A = 0$ при отсутствии правового акта главного распорядителя по организации ВФА;   | 1, если $P2 = 4$ ;<br>0,75, если $P2 = 3$ ;<br>0,5, если $P2 = 2$ ;<br>0, если $P2 \leq 1$ |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>V = 1, если утвержден (актуализирован) план проверок ВФА;</p> <p>V = 0, если план проверок ВФА не утвержден (не актуализирован);</p> <p>C = 1 при наличии всех или более 50% актов аудиторских проверок в соответствии с планом проверок ВФА;</p> <p>C = 0 при отсутствии или наличии менее 50% актов аудиторских проверок в соответствии с планом проверок ВФА;</p> <p>D = 1 при наличии сформированной отчетности о результатах ВФА;</p> <p>D = 0 при отсутствии сформированной отчетности о результатах ВФА</p> |  |
|--|---|--|

---