

Республика Карелия

# муниципальное образование

**СОРТАВАЛЬСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИя СОРТАВАЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 09 июля 2018 г. № 59

**Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля Сортавальского городского поселения**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля Сортавальского городского поселения СФК 2 «Общие правила оценки надежности внутреннего финансового контроля» (прилагается).
2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации по экономике и финансам Копа С.Ю.

Глава Сортавальского

городского поселения С.В.Крупин

Утвержден

Постановлением администрации

Сортавальского поселения

от 09.07.2018 г. № 59

**СТАНДАРТ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СОРТАВАЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**СФК 2. «ОБЩИЕ ПРАВИЛА**

**ОЦЕНКИ НАДЕЖНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ»**

2018 год

1. **Общие положения**
   1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля Сортавальского городского поселения СФК 2. «Общие правила оценки надежности внутреннего финансового контроля» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Положением «Об общих требованиях к стандартам внутреннего муниципального финансового контроля Сортавальского городского поселения», утвержденным Постановлением администрации Сортавальского поселения от 29.12.2017 г. № 123).
   2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами администрации Сортавальского поселения, привлеченными специалистами и независимыми экспертами (далее – проверяющие), участвующими в проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы оценки надежности внутреннего финансового контроля (далее – оценка надежности ВФК).
   3. Целью Стандарта является определение единых требований к оценке надежности внутреннего финансового контроля.
   4. Задачей Стандарта является установление общих правил и процедур проведения и оформления результатов оценки надежности внутреннего финансового контроля.
   5. Основные термины и понятия:

*внутренние бюджетные процедуры* – внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

*объекты контроля* – главный распорядитель средств (главный администратор доходов, главный администратор источников финансирования дефицита) бюджета Сортавальского городского поселения, подведомственные главному распорядителю получатели бюджетных средств;

*операции* – действия, проводимые должностными лицами по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

*субъект контроля* – должностные лица, привлеченные специалисты и независимые эксперты, участвующие в проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы оценки надежности внутреннего финансового контроля

1. **Проведение оценки надежности внутреннего финансового контроля**
   1. При проведении оценки надежности ВФК получателя бюджетных средств субъект контроля изучает:

* наличие и полноту нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
* установление ответственности должностных лиц учреждения за организацию внутреннего финансового контроля;
* использование специализированного прикладного программного обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;
* организацию внутреннего финансового контроля;
* содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль;
* доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;
* учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;
* объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.
  1. В целях оценки надежности ВФК главного распорядителя средств (главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита) бюджета Сортавальского городского поселения субъект контроля дополнительно изучает:
* перечни операций в структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;
* проведение оценки бюджетных рисков в структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;
* своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;
* учет результатов проведения контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;
* наличие (отсутствие) операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;
* наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;
* наличие (отсутствие) излишних операций и (или) излишних применяемых контрольных действий.
  1. Оценка надежности ВФК проводится субъектом контроля по трем направлениям:
* оценка организации внутреннего финансового контроля;
* оценка результатов внутреннего финансового контроля;
* оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения и (или) обусловливающими публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.
  1. При оценке надежности ВФК применяются следующие способы:
* опрос сотрудников объекта контроля с целью оценки их знаний и квалификации, а также получения информации о фактическом порядке исполнения внутренних бюджетных процедур;
* наблюдение за совершением исполнения внутренних бюджетных процедур и осуществлением внутреннего финансового контроля объектом контроля;
* проверка доказательств осуществления внутреннего финансового контроля на документальном уровне с целью выявления ошибок при исполнении внутренних бюджетных процедур и мер по их устранению;
* тестирование с использованием Карты оценки надежности внутреннего финансового контроля (Приложения 1, 2 к настоящему Стандарту) с целью определения качественной оценки надежности ВФК.
  1. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение субъекта контроля о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1. **Оформление результатов оценки надежности внутреннего финансового контроля**
   1. Оформление результатов оценки надежности ВФК включает в себя:

* текстовую часть с учетом пунктов 2.1, 2.2 настоящего Стандарта;
* карту оценки надежности внутреннего финансового контроля, оформленную в соответствии с настоящим Стандартом.
  1. При проведении оценки надежности ВФК в рамках контрольного мероприятия или аудиторской проверки текстовая часть оценки надежности ВФК включается в акт проверки (акт аудиторской проверки).
  2. По итогам оценки надежности ВФК субъект контроля разрабатывает предложения по повышению надежности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) по направлениям:
* организации работы по повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
* принятия решений по изменению мероприятий внутреннего финансового контроля;
* применения дисциплинарной ответственности к виновным лицам;
* применения автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур и при осуществлении внутреннего финансового контроля.

Приложение № 1

К СФК 2. ««Общие правила оценки

надежности внутреннего финансового контроля»

Карта оценки надежности внутреннего финансового контроля

(для получателя бюджетных средств)

Объект контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверяемые период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

I. Оценка качества организации и осуществления

внутреннего финансового контроля (pI)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатели | Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля | |
| положительная (+) | отрицательная (-) |
| 1.1 | Наличие правового акта (распорядительного документа), регламентирующего порядок организации внутреннего финансового контроля в учреждении |  |  |
| 1.2 | Наличие в правовом акте (распорядительном документе) норм, закрепляющих ответственность должностных лиц за организацию внутреннего финансового контроля в учреждении |  |  |
| 1.3 | Наличие в правовом акте (распорядительном документе) норм, закрепляющих ответственность должностных лиц за осуществление внутреннего финансового контроля в учреждении |  |  |
| 1.3 | Использование программного обеспечения в целях автоматизации внутреннего финансового контроля |  |  |
| 1.4 | Наличие в учреждении доступа к справочно-правовым системам |  |  |
| 1.5 | Наличие распорядительного документа, утверждающего перечень должностных лиц, имеющих право подписи на первичных документах |  |  |
| 1.6 | Наличие в учреждении утвержденного графика документооборота |  |  |
| 1.7 | Наличие квалификации и опыта, необходимых для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль |  |  |
| 1.8 | Наличие плана (графика) мероприятий внутреннего финансового контроля |  |  |
| 1.9 | Использование унифицированных форм первичной учетной документации или форм, утвержденных учетной политикой учреждения |  |  |
| 1.10 | Осуществление проверки входящих первичных документов на наличие всех обязательных реквизитов |  |  |
| 1.11 | Наличие договоров материальной ответственности с материально-ответственными лицами |  |  |
| 1.12 | Организация в учреждении аналитического учета в соответствии с действующим бюджетным законодательством |  |  |
| 1.13 | Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в случаях, установленных действующим законодательством |  |  |
| 1.14 | Проведение проверки соответствия записей на счетах бухгалтерского учета регистрам аналитического учета, а также главной книги и бухгалтерской отчетности |  |  |
| А | Сумма положительных (+) оценок |  | X |
| Б | Сумма отрицательных (-) оценок | X |  |
| pI | Интегральная (обобщающая) оценка (%)  (pI = [гр. 3 [п. А](#Par1089) / (гр. 3 [п. А](#Par1089) + гр. 4 [п. Б](#Par1093)) x 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 аналитического учета |  |  |
| 2.2 | Наличие журнала учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризаций |  |  |
| 2.3 | Оформление результатов проведения внутреннего финансового контроля: | X | X |
| а) предварительный контроль (визирование, согласование документов, оформление служебных записок); |  |  |
| б) текущий контроль (наличие разрешительной визы для оплаты документов, подпись должностных лиц, ответственных за контрольные действия, оформление служебных записок) |  |  |
| в) последующий контроль (составление актов инвентаризации, внесение записей в журналы учета контроля, книгу учета материальных ценностей, составление актов проверки, составление протокола комиссии) |  |  |
| 2.4 | Учет результатов внутреннего и внешнего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников учреждения или применении к ним мер ответственности |  |  |
| 2.5 | Реализация учреждением предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок |  |  |
| 2.6. | Объем ошибок (недочетов), выявленных в ходе осуществления внутреннего финансового контроля главным распорядителем средств (главным администратором) бюджета Сортавальского городского поселения в отношении подведомственного учреждения не превышает 30% от общего количества контрольных действий в отношении подведомственного учреждения |  |  |
| 2.7 | Отсутствие случае привлечения сотрудников учреждения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства |  |  |
| А | Сумма положительных (+) оценок |  | X |
| Б | Сумма отрицательных (-) оценок | X |  |
| pII | Интегральная (обобщающая) оценка (%)  (pII = [гр. 3 [п. А](#Par1172) / (гр. 3 [п. А](#Par1172) + гр. 4 [п. Б](#Par1176)) x 100]) |  | |

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 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, регулирующими 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 | Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры ведения бюджетного учета соблюдаются (по результатам проверок) |  |  |
| 3.2 | Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления бюджетной отчетности соблюдаются (по результатам проверок) |  |  |
| А | Сумма положительных (+) оценок |  | X |
| Б | Сумма отрицательных (-) оценок | X |  |
| pIII | Интегральная (обобщающая) оценка (%)  (pIII = [гр. 3 [п. А](#Par1212) / (гр. 3 [п. А](#Par1212) + гр. 4 [п. Б](#Par1216)) x 100]) |  | |

Интегральная (обобщающая) оценка по трем направлениям \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Качественная оценка надежности внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность субъекта контроля) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Рекомендации

по заполнению Карты оценки надежности внутреннего финансового контроля

(для получателя бюджетных средств)

1. При заполнении строки 1.7 Карты следует учитывать следующее: под достаточным уровнем квалификации и наличием опыта понимается, что более 50% сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль, имеют высшее образование (экономическое, финансовое, юридическое) и опыт работы в должности 5 и более лет.

2. При выполнении соответствующего показателя оценки надежности ВФК по всем направлениям Карты заполняется [графа 3 "Положительная оценка"](#Par1039) путем проставления знака "+", при невыполнении - заполняется [графа 4 "Отрицательная оценка"](#Par1040) со знаком "-".

3. При завершении оценки показателей надежности внутреннего финансового контроля по каждому направлению оценки надежности ВФК ([pI](#Par1097); [pII](#Par1180); [pIII](#Par1220)) определяется оценка надежности ВФК как процентное соотношение количества знаков "+" в [итоговой графе "Положительные оценки"](#Par1089) к общему количеству знаков "+" и "-" в [итоговых графах "Положительные оценки"](#Par1089) и ["Отрицательные оценки"](#Par1093).

4. 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):



1. После определения интегрального (обобщающего) показателя дается качественная оценка надежности внутреннего финансового контроля, исходя из следующих значений:

* при значении [показателя](#Par1097) p0  10% внутренний финансовый контроль объекта контроля признается ненадежным;
* при значении [показателя](#Par1097) 10% < p0  50% степень надежности внутреннего финансового контроля признается низкой;
* при значении [показателя](#Par1097) 50% < p0  80% степень надежности внутреннего финансового контроля признается средней;
* при значение p0 > 80% степень надежности внутреннего финансового контроля признается высокой.

Приложение № 2

К СФК 2. ««Общие правила оценки

надежности внутреннего финансового контроля»

Карта оценки надежности внутреннего финансового контроля

(для главного распорядителя средств (главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита) бюджета Сортавальского городского поселения)

Объект контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверяемые период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

I. Оценка качества организации и осуществления

внутреннего финансового контроля (pI)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатели | Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля | |
| положительная (+) | отрицательная (-) |
| 1.1 | Наличие в положении главного администратора (администратора) бюджетных средств норм, закрепляющих ответственность должностных лиц за организацию внутреннего финансового контроля |  |  |
| 1.2 | Наличие у главного администратора (администратора) бюджетных средств 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 во всех структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры |  |  |
| 1.6 | Утверждение карт внутреннего финансового контроля в установленные главным администратором (администратором) бюджетных средств сроки во всех структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры, 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 |  |
| pI | Интегральная (обобщающая) оценка (%)  (pI = [гр. 3 [п. А](#Par1089) / (гр. 3 [п. А](#Par1089) + гр. 4 [п. Б](#Par1093)) x 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 | Соблюдение 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 регистров: | X | X |
| а) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; |  |  |
| б) регистры содержат сведения о причинах 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 |  | X |
| Б | Сумма отрицательных (-) оценок | X |  |
| pII | Интегральная (обобщающая) оценка (%)  (pII = [гр. 3 [п. А](#Par1172) / (гр. 3 [п. А](#Par1172) + гр. 4 [п. Б](#Par1176)) x 100]) |  | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатели | Оценка 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, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности | |
| положительная (+) | отрицательная (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3.1 | Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления бюджета соблюдаются (по результатам проверок) |  |  |
| 3.2 | Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры исполнения бюджета соблюдаются (по результатам проверок) |  |  |
| 3.3 | Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры ведения бюджетного учета соблюдаются (по результатам проверок) |  |  |
| 3.4 | Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления бюджетной отчетности соблюдаются (по результатам проверок) |  |  |
| А | Сумма положительных (+) оценок |  | X |
| Б | Сумма отрицательных (-) оценок | X |  |
| pIII | Интегральная (обобщающая) оценка (%)  (pIII = [гр. 3 [п. А](#Par1212) / (гр. 3 [п. А](#Par1212) + гр. 4 [п. Б](#Par1216)) x 100]) |  | |

Интегральная (обобщающая) оценка по трем направлениям \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Качественная оценка надежности внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность субъекта контроля) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Рекомендации

по заполнению Карты оценки надежности внутреннего финансового контроля

(для главного распорядителя средств (главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита) бюджета Сортавальского городского поселения)

1. При выполнении соответствующего показателя оценки надежности ВФК по всем направлениям Карты заполняется [графа 3 "Положительная оценка"](#Par1039) путем проставления знака "+", при невыполнении - заполняется [графа 4 "Отрицательная оценка"](#Par1040) со знаком "-".

2. При завершении оценки показателей надежности внутреннего финансового контроля по каждому направлению оценки надежности ВФК ([pI](#Par1097); [pII](#Par1180); [pIII](#Par1220)) определяется оценка надежности ВФК как процентное соотношение количества знаков "+" в [итоговой графе "Положительные оценки"](#Par1089) к общему количеству знаков "+" и "-" в [итоговых графах "Положительные оценки"](#Par1089) и ["Отрицательные оценки"](#Par1093).

3. 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):



1. После определения интегрального (обобщающего) показателя дается качественная оценка надежности внутреннего финансового контроля, исходя из следующих значений:
2. при значении [показателя](#Par1097) p0  10% внутренний финансовый контроль объекта контроля признается ненадежным;
3. при значении [показателя](#Par1097) 10% < p0  50% степень надежности внутреннего финансового контроля признается низкой;
4. при значении [показателя](#Par1097) 50% < p0  80% степень надежности внутреннего финансового контроля признается средней;
5. при значение p0 > 80% степень надежности внутреннего финансового контроля признается высокой.