

**Тенденции развития систем ГФК:
международный, федеральный (российский),
субфедеральный и муниципальный опыт.
Стандартизация ГФК в России и за рубежом.
Обзор стандартов, классификаторов, методик
и методических рекомендаций, применяемых
КСП при проведении внешней проверки
бюджетной отчетности главных
администраторов и муниципальных
образований**

Фадейкина Наталья Васильевна

*д-р экон. наук, профессор, ректор Сибирской академии финансов и
банковского дела (САФБД), президент Межрегионального института
сертифицированных бухгалтеров и финансовых менеджеров*

(МИСБФМ)

Тенденции развития ГФК (в контексте принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами, изложенных в Докладе Минфина РФ «О результатах и основных направлениях деятельности на 2010 – 2012 гг.)

Сфера	Принцип
1. Финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность	1.1. Общедоступность информации о состоянии и тенденциях развития общественных финансов
	1.2. Открытость деятельности органов власти по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов
	1.3. Наличие и соблюдение формализованных требований к ведению бюджетного учета, составлению и предоставлению бюджетной отчетности
	1.4. Рассмотрение и утверждение законодательными органами основных показателей бюджетной отчетности
	1.5. Формирование и предоставление бюджетной отчетности в соответствии с общими принципами, необходимыми и достаточными для проведения межстрановых, межрегиональных и межведомственных сравнений
6. Бюджетирование, ориентированное на результаты	6.1. Установление для каждого ведомства системы целей, задач и результатов деятельности, обеспечивающих реализацию приоритетов и целей государственной политики
	6.2. Обеспечение самостоятельности, мотивации и ответственности ведомств, их структурных подразделений и учреждений при планировании и достижении результатов использования бюджетных ассигнований в рамках установленных финансовых ограничений
	6.3. Использование конкурентных принципов распределения бюджетных средств, в том числе – с учетом достигнутых и планируемых результатов использования бюджетных ассигнований
	6.4. Наличие и применение методов оценки результатов использования бюджетных средств ведомствами и учреждениями в отчетном и плановом периоде
	6.5. Наличие и применение формализованных методов оценки полной стоимости расходных обязательств
7. Эффективный финансовый контроль и мониторинг	7.1. Ежегодное проведение независимой внешней проверки (аудита) бюджетной отчетности с рассмотрением ее результатов законодательными органами власти
	7.2. Наличие и соблюдение нормативно установленных процедур внешней и внутренней проверки соблюдения и ответственности за нарушения бюджетного законодательства
	7.3. Наличие и соблюдение формализованных, прозрачных и устойчивых к коррупции процедур принятия решений по использованию бюджетных средств, в том числе – при осуществлении бюджетных закупок
	7.4. Регулярное проведение анализа и оценки качества управления общественными финансами (для публично-правовых образований) и финансового менеджмента (для органов исполнительной власти и бюджетных учреждений) с поддержкой мер по его повышению
	7.5. По мере развития внутреннего финансового контроля в общественном секторе переориентация внешнего финансового контроля на оценку его эффективности

Внедрение принципов ответственного управления общественными финансами в рамках достижения стратегической цели «Обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Российской Федерации»

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
1. Финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность			
1.2. Открытость деятельности органов власти по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов	Установлены и соблюдаются законодательные требования к процедурам разработки, рассмотрению и утверждению бюджетов		
	Порядок составления проекта федерального бюджета ежегодно определяется решением Правительства РФ.	Порядок составления проекта федерального бюджета утвержден Постановлением Правительства РФ на постоянной основе	
1.3. Наличие и соблюдение формализованных требований к ведению бюджетного учета, составлению и предоставлению бюджетной отчетности	Законодательно не установлены. Детальная бюджетная классификация ежегодно утверждается федеральным законом и фактически несопоставима.	<p>1) Введена новая система бюджетного учета, обеспечивающая интеграцию бюджетной классификации и плана счетов, а также внедрение элементов метода начислений.</p> <p>2) Законодательно установлен состав бюджетной отчетности, порядок ее составления и консолидации.</p> <p>3) Основные позиции бюджетной классификации утверждены Бюджетным кодексом с их последующей детализацией законами (решениями) о бюджетах.</p>	<p>1) Утверждены стандарты бюджетного учета и отчетности.</p> <p>2) Соблюдаются установленные требования к составу, составлению и консолидации бюджетной отчетности.</p> <p>3) Завершена адаптация детальной бюджетной классификации к специфике соответствующих бюджетов при обеспечении стабильности и сопоставимости основных позиций бюджетной классификации.</p> <p>4) Утверждены Методические рекомендации субъектам РФ, муниципальным образованиям, главным распорядителям бюджетных средств, бюджетным учреждениям по ведению бюджетного учета и формирования отчетности.</p>

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
1.4. Рассмотрение и утверждение законодательными органами основных показателей бюджетной отчетности	<p>Отчеты об исполнении бюджетов рассматриваются и утверждаются представительными органами власти</p> <p>Общие требования к внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности не установлены.</p>	<p>Законодательно установлен общий порядок внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности представительными органами власти.</p>	<p>1) Соблюдается установленный законом порядок внешней проверки и рассмотрения бюджетной отчетности.</p> <p>2) Отчеты об исполнении федерального бюджета и заключения на него Счетной палаты рассматриваются Федеральным Собранием Российской Федерации одновременно с проектом федерального бюджета.</p>
1.5. Формирование и предоставление бюджетной отчетности в соответствии с общими принципами, необходимыми и достаточными для проведения межстрановых, межрегиональных и межведомственных сравнений	<p>Соответствие бюджетной классификации и учета принципам Статистики государственных финансов 1986 года.</p>	<p>Соответствие бюджетной классификации и учета принципам Статистики государственных финансов 1999 года.</p>	<p>1) Развитие бюджетной классификации, учета и отчетности в соответствии с принципами «лучшей практики» (в том числе – внедрение метода начислений).</p> <p>2) Представление бюджетной отчетности в соответствии с международными стандартами.</p> <p>3) Применяются критерии оценки качества бюджетного учета и бюджетной отчетности субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, главных распорядителей бюджетных средств.</p>

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
4. Консолидация бюджета и бюджетного процесса			
<p>4.1. Бюджет рассматривается и бюджетный процесс организован как форма (способ) исполнения расходных обязательств, в том числе – с нормативно установленными особенностями в отношении расходных обязательств и (или) бюджетных ассигнований разных типов</p>	<p>Не применяется. Законом о бюджете может приостанавливаться действие правовых актов, влекущих расходы бюджетов.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Законодательно введены понятия «расходные обязательства» и «бюджетные обязательства». 2) Ведутся реестры расходных обязательств публично-правовых образований. 3) Законодательно установлены особенности исполнения публичных нормативных обязательств и бюджетных ассигнований разных видов. 4) Установлена недопустимость приостановки законом о бюджете отдельных правовых актов. 5) Законодательно установлен общий порядок исполнения судебных актов. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Планирование бюджетных ассигнований разных типов на основе реестров расходных обязательств. 2) Все расходные обязательства (в том числе – по судебным искам) исполняются в полном объеме и в установленные сроки.
<p>4.2. Все доходы и расходы отражаются в едином бюджете, без увязки определенных видов доходов с теми или иными направлениями расходов, в бюджетной системе отсутствуют внебюджетные фонды (за исключением государственных внебюджетных фондов, а также стабилизационных /резервных фондов и фондов будущих поколений)</p>	<p>Законодательно установлен принцип общего (совокупного) покрытия, однако на практике имеют место исключения. Отсутствуют внебюджетные фонды (за исключением государственных внебюджетных фондов). Имеются целевые бюджетные фонды.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) В перспективном финансовом плане отражаются основные параметры бюджетной системы. 2) Введены общие законодательные требования к бюджетам государственных внебюджетных фондов. 3) Законодательно установлен закрытый перечень возможных исключений из принципа общего (совокупного) покрытия. 4) Ликвидированы целевые бюджетные фонды. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Соблюдение принципа общего (совокупного) покрытия (с учетом закрытого перечня возможных исключений). 2) Бюджетный процесс в государственных внебюджетных фондах организован в соответствии с общими принципами. 3) Средне- и долгосрочное прогнозирование основных параметров бюджетной системы с отражением ее структуры.

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
<p>4.3. Планирование и исполнение текущих и капитальных расходов, а также бюджетных программ разных видов осуществляется ведомствами, отвечающими за политику в соответствующих сферах деятельности, в рамках единых процессов и процедур</p>	<p>Обособленное планирование капитальных расходов и расходов на реализацию долгосрочных целевых программ.</p>	<p>Тенденция к усилению обособленности планирования «расходов инвестиционного характера».</p> <p>1) Сняты законодательные ограничения для интеграции капитальных и текущих расходов. 2) Долгосрочные целевые программы и инвестиционные проекты законодательно определены как расходные обязательства (с установлением для федерального уровня переходного периода).</p>	<p>1) На федеральном уровне приняты и реализованы нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, обеспечивающие в течение переходного периода интеграцию планирования текущих и капитальных расходов, а также бюджетных целевых программ на уровне главных распорядителей средств федерального бюджета с отражением в бюджете соответствующих расходных обязательств. 2) В отдельных субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях осуществлена полная интеграция планирования текущих и капитальных расходов, а также бюджетных целевых программ.</p>
<p>4.4. Функционирование эффективной системы проведения бюджетных платежей, управления единым счетом бюджета и учета бюджетных обязательств</p>	<p>Эффективно и устойчиво функционирует и развивается система Федерального казначейства</p> <p>Установлены законодательные основы исполнения бюджетов, однако они содержат ряд пробелов и внутренних противоречий.</p>	<p>1) Учет всех средств бюджетных учреждений на лицевых счетах в органах казначейства. 2) Законодательно установлены бюджетные полномочия Федерального казначейства, в том числе – по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. 3) Законодательно определен общий порядок исполнения и кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы.</p>	<p>1) Исполнение бюджетов бюджетной системы осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. 2) Кассовое обслуживание исполнения всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется органами Федерального казначейства. 3) На федеральном уровне реализована концепция единого казначейского счета федерального бюджета, осуществляется управление его ликвидностью и учет государственных контрактов.</p>

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
<p>4.5. Четкое и однозначное определение ответственности и полномочий органов исполнительной власти, осуществляющих выработку и реализацию бюджетной политики, в том числе - организацию составления и исполнения бюджета</p>	<p>Законодательно определен перечень участников бюджетного процесса, однако имеются пробелы и внутренние противоречия в законодательном регулировании их статуса, состава и бюджетных полномочий.</p>	<p>1) Устранены пробелы и внутренние противоречия статуса и полномочий отдельных участников бюджетного процесса. 2) Законодательно установлены общие бюджетные полномочия финансовых органов и их конкретизация в отношении Минфина России. 3) Законодательно расширены полномочия и ответственность главных распорядителей бюджетных средств. 4) Введено понятие и определены бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджетов</p>	<p>1) Бюджетные полномочия участников бюджетного процесса на всех уровнях управления осуществляются в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. 2) Финансовыми органами, в том числе Минфином России, приняты все нормативные правовые акты, обеспечивающие регулирование бюджетных правоотношений в соответствии с их бюджетными полномочиями. 3) Федеральные органы исполнительной власти осуществляют бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов регионального и местного уровней</p>
<p>6. Бюджетирование, ориентированное на результаты</p>			
<p>6.1. Установление для каждого ведомства системы целей, задач и результатов деятельности, обеспечивающих реализацию приоритетов и целей государственной политики</p>	<p>Отсутствует.</p>	<p>Разрабатываются доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, однако они не увязаны с бюджетным планированием и отчетностью.</p>	<p>1) Определены стратегические цели и конечные результаты деятельности субъектов бюджетного планирования. 2) Материалы к проекту федерального бюджета содержат описание результатов использования бюджетных ассигнований.</p>

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
<p>6.2. Обеспечение самостоятельности, мотивации и ответственности ведомств, их структурных подразделений и учреждений при планировании и достижении результатов использования бюджетных ассигнований в рамках установленных финансовых ограничений</p>	<p>Отсутствуют.</p>	<p>1) Введены ведомственные целевые программы, однако они практически не используются в бюджетном процессе. 2) Разрабатываются обоснования бюджетных ассигнований. 3) Законодательно установлены требования к планированию бюджетных ассигнований с учетом их обоснований и государственных (муниципальных) заданий.</p>	<p>1) Планируются непосредственные результаты использования бюджетных средств (обоснования бюджетных ассигнований и государственные/муниципальные задания). 2) Главные распорядители бюджетных средств самостоятельно утверждают и реализуют ведомственные целевые программы в пределах действующих обязательств. 3) В состав годового отчета главного распорядителя бюджетных средств включена информация о непосредственных результатах деятельности.</p>
<p>6.3. Использование конкурентных принципов распределения бюджетных средств, в том числе – с учетом достигнутых и планируемых результатов использования бюджетных ассигнований</p>	<p>Не используются.</p>	<p>Отдельные элементы используются в рамках эксперимента по внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты.</p>	<p>Используются при распределении бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств, в том числе – с использованием оценок эффективности реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ соответствующими главными распорядителями бюджетных средств.</p>

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
<p>6.4. Наличие и применение методов оценки результатов использования бюджетных средств ведомствами и учреждениями в отчетном и плановом периоде</p>	<p>Отсутствуют.</p>	<p>Информация о результатах использования бюджетных средств частично содержится в материалах к бюджету.</p>	<p>1) Законодательно установлены и выполнены требования по организации аудита эффективности использования бюджетных средств. 2) Осуществляется внешняя проверка годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств. 3) Осуществляется регулярная оценка эффективности реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ.</p>
<p>6.5. Наличие и применение формализованных методов оценки полной стоимости расходных обязательств</p>	<p>Отсутствует.</p>	<p>Осуществляется аналитически при составлении реестров расходных обязательств.</p>	<p>Осуществляются в установленном финансовыми органами порядке при планировании бюджетных ассигнований, а также в рамках управленческого учета на уровне главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств и их структурных подразделений.</p>

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
7. Эффективный финансовый контроль и мониторинг			
<p>7.1. Ежегодное проведение независимой внешней проверки (аудита) бюджетной отчетности с рассмотрением ее результатов законодательными органами власти</p>	<p>1) Внешняя проверка (аудит) бюджетной отчетности осуществляется органами финансового контроля, созданными представительными органами власти 2) Полномочия Счетной палаты РФ установлены федеральным законом</p>	<p>1) Эффективность использования бюджетных средств, как правило, не оценивается. 2) Отчет об исполнении федерального бюджета рассматривается после принятия федерального бюджета на очередной год.</p>	<p>1) Результаты внешней проверки бюджетной отчетности рассматриваются представительными органами не позднее рассмотрения проектов бюджетов. 2) Проводится ежегодный внешний аудит эффективности использования бюджетных средств.</p>
<p>7.2. Наличие и соблюдение нормативно установленных процедур внешней и внутренней проверки соблюдения бюджетного законодательства и применение мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства</p>	<p>Законодательное регулирование внешней проверки содержит пробелы и внутренние противоречия.</p>	<p>Законодательно установленные единые системные требования к срокам и порядку внешней проверки бюджетной отчетности.</p> <p>Внешний и внутренний контроль четко не разграничены, осуществляются в соответствии со сложившейся в 1990-е годы практикой, ответственность за ряд нарушений бюджетного законодательства не установлена.</p>	<p>1) Приняты системные поправки к Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным актам, регулирующие содержание и порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля, а также основания для применения и меры ответственности за нарушения бюджетного законодательства. 2) Приняты вытекающие из этих поправок нормативные правовые акты субъектов РФ и муниципальных образований, исполнительных органов власти и (или) финансовых органов. 3) Осуществляется контроль за достижением планируемых непосредственных результатов использования бюджетных средств.</p>

Принципы	1999-2003 гг.	2004-2008 гг.	2009-2012 гг.
<p>7.3. Наличие и соблюдение формализованных, прозрачных и устойчивых к коррупции процедур принятия решений по использованию бюджетных средств, в том числе – при осуществлении бюджетных закупок</p>	<p>Предварительный контроль за целевым использованием бюджетных средств. Процедуры бюджетных закупок системно не урегулированы и не контролируются.</p>	<p>1) Установлены единые процедуры санкционирования бюджетных расходов (принятия и оплаты бюджетных обязательств). 2) Принят федеральный закон о бюджетных закупках, осуществляется контроль за его соблюдением.</p>	<p>Принятие и оплата бюджетных обязательств (в том числе – заключение государственных/муниципальных контрактов) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и при эффективной системе контроля.</p>
<p>7.4. Регулярное проведение анализа и оценки качества управления общественными финансами (для публично-правовых образований) и финансового менеджмента (для органов исполнительной власти и бюджетных учреждений) с поддержкой мер по его повышению</p>	<p>Создан Фонд реформирования региональных финансов.</p>	<p>1) Функционирует Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов 2) Проведен эксперимент по внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты.</p>	<p>1) Проводятся международные и межрегиональные сопоставления качества управления общественными финансами. 2) Осуществляется мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств. 3) Утверждены методические рекомендации по финансовому менеджменту в органах исполнительной власти и бюджетных учреждениях.</p>
<p>7.5. Развитие и применение системы внутреннего финансового аудита (контроля)</p>	<p>Не применяется.</p>	<p>Законодательно введено понятие «внутренний финансовый контроль (аудит)».</p>	<p>1) Развитие в органах исполнительной власти внутреннего финансового (бюджетного) контроля. 2) Осуществление внешней оценки (проверки) эффективности систем внутреннего финансового (бюджетного) контроля.</p>

Методологическая и организационно-методическая база государственного финансового контроля (ГФК) и финансового аудита (в том числе внутреннего, осуществляемого ГРБС) формируется на основе:

- международных стандартов: INTOSAI; СГФ; ИА; PIFC (стандарты ЕС); MCO, MCA, MCFOOC и другие стандарты IFAC; международные стандарты оценки и т.д.;
- российские стандартов: стандарты Счетной палаты РФ, ФСФБН, ФП(С) АД, стандартов бюджетного учета (пока в разработке) и т.д.;
- региональных и муниципальных стандартов: стандарты (положения) типа «Основные требования (стандарты) к порядку организации и осуществлению финансового контроля исполнительными органами власти» и др.

ГФК по пяти главным элементам:

- 1) **Государственный внутренний финансовый контроль (PIFC)** – главный элемент системы финансового контроля. Он включает контрольные меры центральных и региональных властей. Главной характеристикой эффективной системы PIFC является проведение четкой линии между финансовым менеджментом и контролем с одной стороны и внутренним аудитом с другой (функциональная независимость внутренних аудиторов);
- 2) **Внешний аудит**. Страны должны показать независимость внешней аудиторской структуры с точки зрения выбора сфер аудита, выбора масштаба аудита, составления отчетов без ограничений и вмешательства со стороны правительства и других органов. Необходимо также продемонстрировать, что страна обеспечивает независимый финансовый аудит всех государственных финансов вне зависимости от их происхождения. Наличие формального механизма у парламента (органов государственной власти) для соответствующей реакции по результатам аудита имеет особую важность;
- 3) **Контроль за мерами, которые относятся к собственным ресурсам ЕС**;
- 4) **Финансирование до вступления в ЕС** и будущие действия по реализации структурного плана. Правильное использование, контроль, мониторинг и оценка финансирования ЕС является важным элементом по оценке способности кандидатов (в ЕС) применять правила ФМ и ГФК. Контроль национального бюджета и средств ЕС должен быть одинаковым. Одним из важных элементов существования требуемой процедуры является наличие механизма возмещения утраченных средств ЕС;
- 5) **Защита финансовых интересов ЕС** предполагает способность применять соответствующие нормативные акты. Необходимо предусмотреть проведение проверок «на месте» с целью предотвращения злоупотреблений средствами ЕС. Необходимо принять на национальном уровне норму, которая позволяет судам рассматривать вопросы по защите финансовых интересов ЕС.

Качеству ГФК и аудита способствует надлежащее исполнение различного рода кодексов этики (ВОФК, госслужащих, контролеров ФСФБН, профессиональных бухгалтеров и аудиторов), а также Кодекса МВФ по обеспечению прозрачности в налогово-бюджетной сфере (КОП).

8 мая 2007 г. МВФ одобрил новую редакцию КОП. В нем сохранены четыре *основных элемента прозрачности* (КОП 1998 г.), а именно.

- четкость функций и обязанностей;
- открытость бюджетных процессов;
- доступность информации для общественности;
- гарантии беспристрастности;

Введены новые девять элементов, касающиеся раскрытия информации о:

- политике в области долгосрочных государственных финансов;
- государственных контрактах, в том числе с компаниями по добыче и переработке природных ресурсов;
- сборе доходов (налоговых и неналоговых);
- правовых основах использования или продажи государственных активов;
- проведении общественных консультаций по вопросам нормативно-правовых изменений в бюджетном законодательстве;
- воздействии бюджетных мер;
- опубликовании Руководства (Справочника) по бюджету для населения.

МВФ относит данный кодекс к категории основных международных экономических и финансовых стандартов, используемых в Докладах о соблюдении стандартов и кодексов, которые составляются на добровольной основе развитыми странами. На основе новой редакции КОП было подготовлено новое руководство (с аналогичным названием).

Стандарты Счетной палаты РФ

- **СФК 4030** Подготовка, проведение и оформление результатов экспертно-аналитических мероприятий
- **СФК 4050** Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации
- **СФК 4140** Порядок проведения проверок исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов на отчетный финансовый год, внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов за отчетный финансовый год, представленных Правительством Российской Федерации в Счетную палату Российской Федерации, и подготовки на них заключений
- **СФК 4860** Привлечение государственных контрольных органов и внешних экспертов к участию в контрольных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации
- **СФК 4610** Управление качеством контрольных мероприятий.
- **СФК 104** Проведение аудита эффективности использования государственных средств

НПА (в том числе стандарты ГФК) субъектов Федерации и муниципальных образований

Субъект	Название документа	Статус документа
Законы о финансовом контроле		
Республика Саха (Якутия)	О государственном финансовом контроле	Закон Республики от 22.03.06 г. 320-3 № 653-III
Волгоградская область	О финансовом контроле	Закон области от 04.12.08 г. №1800-ОД
Единые требования (стандарты) к порядку организации и осуществлению финансового контроля		
Республика Бурятия	Об утверждении основных требований (стандартов) при организации и осуществлении финансового контроля исполнительными органами государственной власти	Постановление Правительства РБ от 20.01.09 г. №12
Республика Татарстан	Основные требования (стандарты) к порядку организации и осуществления государственного (муниципального) финансового контроля	Одобрены и рекомендованы Решением Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля - Протокол от 14.07.06 г. №
Пермский край	Об утверждении единых требований (стандартов) к порядку организации и осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти	Постановление Правительства края от 28.10.08 г. №578-п
Астраханская область	Об утверждении единых требований (стандартов) к порядку организации и осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти	Постановление Правительства области от 14.11.07 г. №497-п
Брянская область	Об утверждении единых требований (стандартов) к порядку организации и осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти	Постановление Администрации области от 29.12.06 г. №846
Волгоградская область	Об утверждении единых требований (стандартов) к порядку организации и осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти	Постановление Главы Администрации области от 01.06.07 г. №932
Тюмень	Об утверждении основных требований (стандартов) к порядку организации и осуществления финансового контроля	Распоряжение Главы Администрации города от 18.10.07 г. №1480-рк
Улан-Удэ	Об утверждении основных требований (стандартов) при организации и осуществлении муниципального	Постановление Администрации от 19.02.09 г. №76

НПА (в том числе стандарты ГФК) субъектов Федерации и муниципальных образований

Субъект	Название документа	Статус документа
<i>Порядок и форма осуществления финансового контроля</i>		
Республика Татарстан	Перечень наиболее часто встречающихся нарушений и недостатков, выявляемых органами государственного финансового контроля	Письмо Минздрава Республики от 13.02.09 г. № 09/793
Республика Саха (Якутия)	Об утверждении положения о порядке формирования, финансирования и контроля эффективности реализации республиканских программ научно-исследовательских работ и опытно-конструкторских разработок	Постановление от 31.01.09 г. №36
Республика Коми	Об утверждении инструкции о порядке проведения ревизий и проверок по осуществлению финансового контроля министерством образования и реализации материалов ревизии и проверок	Приказ Министерства образования Республики от 09.10.08 г. №270
Ямало-Ненецкий автономный округ	Об утверждении положения о порядке осуществления финансового контроля органами исполнительной власти	Постановление Администрации округа от 29.01.09 г. №39-А
Забайкальский край	Об утверждении порядка и форм осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти	Постановление Правительства края от 16.12.08 г. №126
Хабаровский край	О порядке подписания соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета	Приказ МФ края от 24.10.08 г. №108П
Владимировская область	Об утверждении административного регламента исполнения контрольно-ревизионной инспекции администрации Владимирской области государственной функции по осуществлению последующего финансового контроля за своевременным, целевым и эффективным использованием и сохранностью средств областного бюджета, гарантий области, бюджетных кредитов и бюджетных инвестиций имущества области, а также средств местных бюджетов-получателей и межбюджетных трансфертов	Постановление губернатора области от 24.02.09 г. №154

Региональные стандарты (разработаны на основе проекта ФСФБН), также как и стандарты INTOSAI, Счетной палаты РФ, состоят из общих и рабочих стандартов

СТРУКТУРА СТАНДАРТА ГФК

I. Основные положения.

II. Сфера действия и применения стандартов.

III. Общие стандарты.

Стандарт №1. Законность деятельности органов финансового контроля.

Стандарты №2. Системность деятельности органов финансового контроля.

Стандарты №3. Независимость органов финансового контроля.

Стандарт №4. Компетентность работников органов финансового контроля.

Стандарт №5. Ответственность в контрольной деятельности.

Стандарт №6. Конфиденциальность деятельности органов финансового контроля.

Стандарт №7. Гласность деятельности органов финансового контроля.

IV. Рабочие стандарты.

Стандарт №8. Планирование контрольной деятельности.

Стандарт №9. Доказательства в контрольной деятельности.

Стандарт №10. Документирование в контрольной деятельности.

Стандарт №11. Санкции в контрольной деятельности.

Стандарт №12. Отчетность в контрольной деятельности.

Стандарт №13. Управление контрольной деятельностью.

Стандарт №14. Контроль качества контрольной деятельности.

НПА (в том числе стандарты ГФК) субъектов Федерации и муниципальных образований

Субъект	Название документа	Статус документа
Порядок и форма осуществления финансового контроля		
Иркутская область	О службе государственного финансового контроля	Постановление Правительства области от 29.01.09 г. №12-пп
Курская область	Об утверждении положения об осуществлении финансового контроля органами исполнительной власти	Постановление Правительства области от 10.08.07 г. №147
Мурманская область	О формах осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти	Постановление Правительства области от 27.02.09 г. 96-ПП
Нижегородская область	Об утверждении общих квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам государственных гражданских служащих управления	Приказ Управления государственного финансового контроля от 24.10.08г. №517-17/8
Новгородская область	О порядке осуществления финансового контроля органами исполнительной власти	Постановление от 05.02.09 г. №31
Новосибирская область	Об утверждении положения о финансовом контроле, осуществляемом органами государственной власти	Постановление Администрации области от 24.12.07 г. 203-па
Омская область	Об утверждении регламента исполнения Министерством строительства и жилищно-коммунального комплекса омской области бюджетных полномочий, связанных с осуществлением ведомственного контроля	Приказ Главного управления государственной службы занятости населения области от 29.01.09 г. №3-п
Пензенская область	Об утверждении административного регламента министерства финансов по исполнению государственной функции по осуществлению финансового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей средств бюджета	Приказ МФ области от 13.02.09 г. №26
Челябинская область	О бюджетных полномочиях органа государственного контроля	Постановление Правительства области от 09.10.08 г. 330-П
Барнаул	Об утверждении порядка осуществления финансового контроля	Постановление Администрации от 26.02.08г. №411
Бердск	О контроле финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и учреждений	Постановление Главы муниципального образования от 23.07.08 г. №1563
Иркутск	Об усилении контроля за финансово-хозяйственной и исполнительской дисциплиной	Распоряжение мэра от 03.03.09 г. №031-10-201/9

НПА (в том числе стандарты ГФК) субъектов Федерации и муниципальных образований

Субъект	Название документа	Статус документа
<i>Порядок и форма осуществления финансового контроля</i>		
Каменск-Уральск	Об утверждении положения о порядке и формах осуществления финансового контроля в муниципальном образовании	Постановление Главы города от 26.12.08 г. №1266
Москва	Об организации ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Постановление от 07.10.08 г. №909-ПП
Москва	О порядке взаимодействия органов исполнительной власти при реализации прав акционера по акциям, находящимся в собственности и принципах стратегического и оперативного планирования, организации системы контроля и оценки эффективности	Постановление от 03.07.07 г. №576-пп
Новосибирск	Об утверждении положения о финансовом контроле	Постановление мэрии от 19.02.09 г. №62
Слободской (Кировская область)	Об утверждении положения о порядке организации и проведения муниципального финансового контроля в бюджетной сфере, осуществляемого органами исполнительной власти муниципального образования	Постановление Главы администрации города от 31.12.08 г. №93
Томск	Об утверждении положения о муниципальном финансовом контроле	Решение Городской Думы от 23.12.08 г. №539
Фролово (Волгоградская область)	Об утверждении положения о финансовом контроле	Решение Городской Думы от 28.01.09 г. №38/609
Заполярный район	Об утверждении порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами администрации муниципального образования муниципальный район	Постановление Администрации муниципального района от 26.01.09 г. №35-п
Спасский район (Республика Татарстан)	О межведомственном координационном совете по вопросам муниципального финансового контроля в районе	Постановление Главы муниципального образования от 25.12.08 г. №78
Старорусский район (Новгородская область)	Об утверждении порядка осуществления финансового контроля	Постановление от 29.12.07 г. №542
Ярославский район	О формах и порядке осуществления муниципального финансового контроля	Постановление Главы муниципального района от 23.10.08 г. №2622

КЛАССИФИКАТОРЫ НАРУШЕНИЙ

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование	Разработчик
1.	Счетная палата РФ	Классификатор нарушений, выявленных в ходе государственного контроля	СП РФ, 2009 г.
2.	Брянская область	Классификатор нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса в Брянской области	КСП Брянской области, 2008 г.
3.	г. Москва	Классификатор нарушений недостатков и их последствий при формировании и использовании государственных (муниципальных) средств, ценообразований и применении регулируемых цен (тарифов) на продукцию в городе Москве	КСП г. Москвы (по состоянию на 14.08.2009)
4.	Удмуртская Республика (УР)	Классификатор нарушений, недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса	Минфин УР, приказ от 16.01.2009 г. № 11
5.	АСКОР	Классификатор нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса	АСКОР, 2007 г. (актуализирован на 01.07.2008)
6.	Федеральное казначейство	Ведомственный классификатор нарушений, разработанный Федеральным казначейством	Федеральное казначейство, 2008 г.

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование	Разработчик
7.	Республика Татарстан	Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе государственного финансового контроля	Межведомственный координационный совет по вопросам ГФК в РФ, актуализирован в 2007 г.
8.	Чукотский автономный округ	Классификатор нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании бюджетных средств муниципальными образованиями Чукотского автономного округа	Чукотская СП, 2008 г.
9.	Вологодская область	Классификатор основных видов нарушений и недостатков, выявляемых в процессе ГФК	КСП Вологодской области, 2009 г.
10.	Ульяновская область	Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе ГФК	Межведомственный координационный совет по вопросам ГФК Ульяновской области, 2006 г.

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование	Разработчик
11.	Республика Башкортостан	Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе ГФК	Правительственная комиссия по вопро- сам эффективного и целевого исполь- зования средств бюджета Респуб- лики Башкортостан
12.	Республика Марий Эл	Классификатор нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса в Республике Марий Эл	Государственное СП Республики Марий Эл, 2008 г.
13.	Астраханская область	Классификатор причин возврата платежных документов	Минфин Астра- ханской области (Постановление № 1-п от 25.05.2007)

СВОДЫ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование	Разработчик
1.	Республика Мордовия	Свод нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки годовой бюджетной отчетности за 2008 г., представляемой распорядителями средств республиканского бюджета	Минфин Республики Мордовия, 2008 г.
2.	г. Москва	Свод нарушений и недостатков, выявленных при проведении внешней проверки бюджетной отчетности муниципальных образований г. Москвы за 2008 г.	КСП г. Москвы, 2008 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ГФК СУБЪЕКТОВ ФЕДЕРАЦИИ

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
1.	Владимирская область	Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования	СП Владимирской области, 2008 г.
2.	Владимирская область	Методические рекомендации по осуществлению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовке экспертного заключения контрольно-счетного органа субъекта РФ на проект закона субъекта РФ "Об исполнении бюджета за отчетный финансовый год"	СП Владимирской области, 2008 г.
3.	Владимирская область	Методические рекомендации по разработке проекта единого информационного пространства внешнего финансового контроля в условиях реформирования местного самоуправления, бюджетирования, ориентированного на результат, и реализации национальных проектов	СП Владимирской области
4.	Владимирская область	Методика исследования проблемы организации контроля исполнения бюджета и использования распорядителями бюджетных средств, ориентированного на достижение конечного результата, и разработка системы критериев, показателей и индикаторов эффективности бюджетных расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.	СП Владимирской области

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
5.	Владимирская область	Методические рекомендации проведения аудита эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Владимирской области по целевому и эффективному использованию средств областного бюджета, выделенных на реализацию областной адресной инвестиционной программы	СП Владимирской области
6.	Владимирская область	Методические рекомендации проведения проверки целевого и эффективного использования средств территориального дорожного фонда, направленных на выполнение дорожно-строительных работ, а так же на ремонт транзитных улиц муниципальных образований	СП Владимирской области
7.	Владимирская область	Методика проведения внешнего аудита отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования	СП Владимирской области
8.	Владимирская область	Методические рекомендации по проведению анализа финансовой эффективности организации и проведения конкурсов администрацией Владимирской области по размещению заказов на поставки товаров (проведение работ, оказание услуг) для государственных нужд	СП Владимирской области
9.	Владимирская область	Методические рекомендации по проведению тематической проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия для определения его налогообеспособности в части обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в областной бюджет	СП Владимирской области

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
10.	Владимирская область	Методические рекомендации по организации и проведению контрольного мероприятия по вопросам повышения эффективности использования государственного имущества	СП Владимирской области
11.	Владимирская область	Методические рекомендации по проведению проверки деятельности комитетов по управлению государственным имуществом субъектов Российской Федерации по обеспечению доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от управления, использования и продажи собственности субъектов Российской Федерации	СП Владимирской области
12.	Владимирская область	Методические рекомендации по проведению тематической проверки эффективности предоставления налоговых льгот в соответствии с областным законодательством предприятиям и организациям с иностранными инвестициями	СП Владимирской области
13.	Владимирская область	Методика оценки эффективности использования бюджетных средств органами государственной власти	СП Владимирской области
14.	Владимирская область	Методические рекомендации по проведению проверки эффективности бюджетных расходов в финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры Владимирской области	СП Владимирской области

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
15.	Владимирская область	Методические рекомендации по аудиту эффективности деятельности органов государственной власти, направленной на формирование и реализацию областных целевых программ	СП Владимирской области
16.	Владимирская область	Методические рекомендации по проведению проверки эффективного использования областного государственного имущества, сдаваемого в аренду (субаренду) государственным унитарным предприятием или государственным учреждением Владимирской области	СП Владимирской области
17.	Владимирская область	Методические рекомендации по осуществлению проверки и анализа эффективности предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений на территории субъекта РФ.	СП Владимирской области
18.	Владимирская область	Временные методические рекомендации по проведению проверки финансового состояния получателя государственной гарантии	СП Владимирской области, 2005 г.
19.	Владимирская область	Методика оценки качества внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета	СП Владимирской области
20.	Свердловская область	Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования	СП Свердловской области, 2007 г.

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
21.	Новосибирская область	Методические рекомендации по проведению экспертизы экономической обоснованности тарифов на услуги системы водоснабжения и водоотведения в г. Новосибирске	КСП Новосибирска, 2007 г.
22.	Счетная палата РФ	Организационно-методические аспекты стратегического планирования и проектного финансирования социально-экономического развития на региональном уровне	СП РФ, 2009 г.
23.	Счетная палата РФ	Методические рекомендации по организации и проведению совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации	СП РФ, 2004 г.
24.	Волгоградская область	Методические рекомендации по организации и проведению проверки жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования	КСП Волгоградской области, 2007 г.
25.	Волгоградская область	Методические рекомендации по организации и проведению проверки использования имущества в муниципальной собственности	КСП Волгоградской области, 2007 г.
26.	Воронежская область	Методические рекомендации по проверке формирования и использования бюджета муниципального образования	КСП Воронежской области, 2006 г.

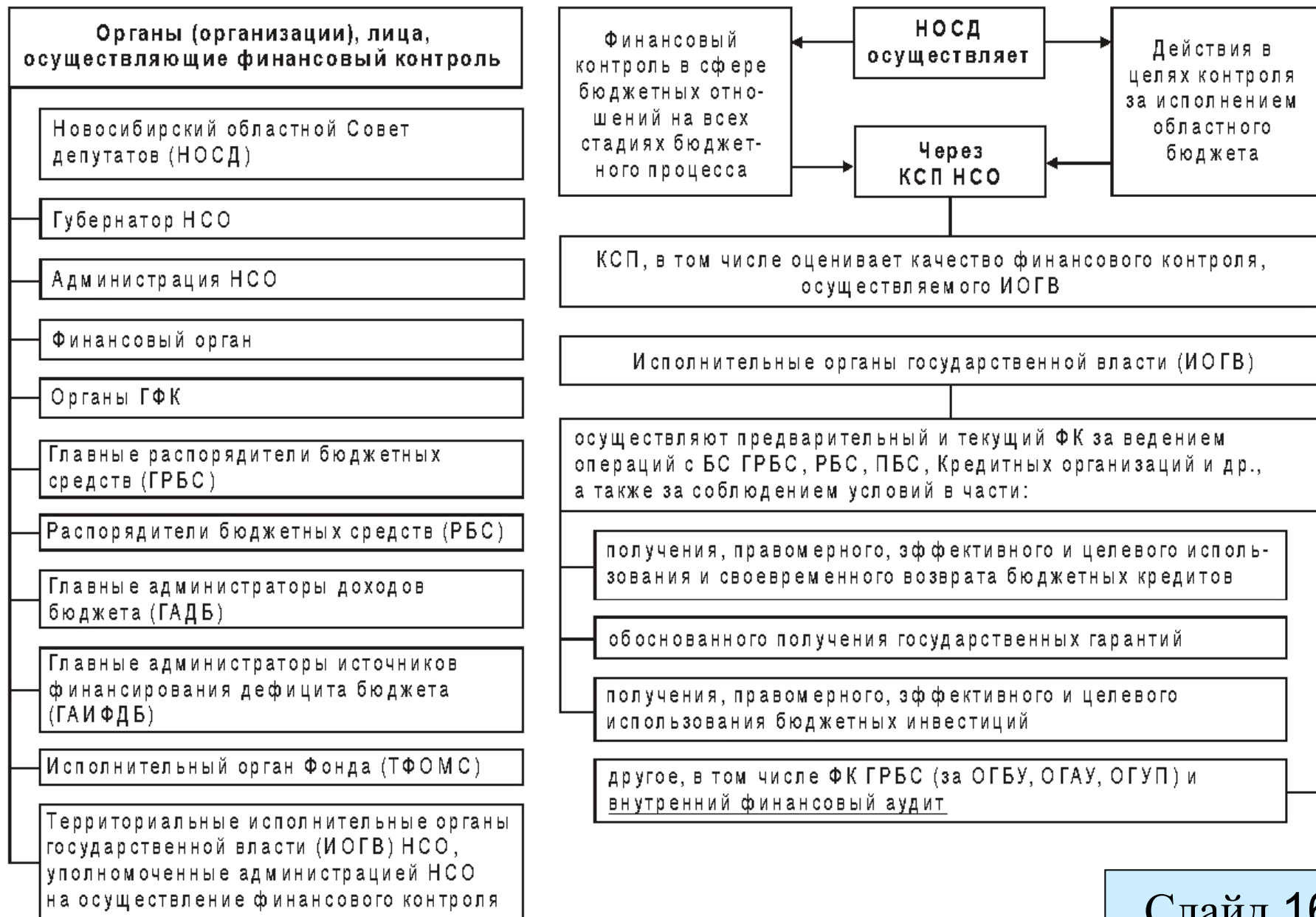
№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
27.	Краснодарский край	Методика проведения финансовой экспертизы проекта закона (решения) о бюджете субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на предстоящий финансовый год	КСП Краснодарского края, 2007 г.
28.	Краснодарский край	Методические рекомендации по проверке полноты поступления доходов в консолидированный бюджет Краснодарского края от предоставления юридическим и физическим лицам земельных участков	КСП Краснодарского края, 2007 г.
29.	Краснодарский край	Методические рекомендации по проверке работы администраций городских округов, муниципальных районов и поселений, входящих в состав районов, по увеличению доходов, поступающих в консолидированный бюджет Краснодарского края	КСП Краснодарского края, 2007 г.
30.	Краснодарский край	Методические рекомендации по проверке расходования средств, выделенных из краевого бюджета на капитальные вложения и капитальный ремонт зданий, сооружений	КСП Краснодарского края, 2007 г.
31.	Краснодарский край	Методические рекомендации по проведению аудита эффективности формирования и исполнения бюджета поселения муниципального района Краснодарского края	КСП Краснодарского края, 2007 г.
32.	Краснодарский край	Методические рекомендации по проведению аудита эффективности формирования и исполнения бюджета муниципального района (городского округа) Краснодарского края	КСП Краснодарского края, 2007 г.

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
33.	Счетная палата РФ	Рекомендации по организации проведения контрольных мероприятий на стадиях планирования и исполнения бюджета муниципального образования	НИИ СП РФ, 2008 г.
34.	Счетная палата РФ	Методика проведения аудита эффективности использования государственных средств (приложения)	СП РФ, 2006 г.
35.	Тюменская область	Модельные организационно-правовые документы по образованию МКСО	КСП Тюмени, 2007 г.
36.	Брянская область	Методические рекомендации по проверке формирования и исполнения бюджета муниципального образования	КСП Брянской области, 2007 г.
37.	Брянская область	Методические рекомендации по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключения УСП Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год	КСП Брянской области, 2007 г.
38.	Республика Мордовия	Методические рекомендации по проведению проверки годовой бюджетной отчетности за 2008 год, представляемой в СП Мордовии для внешней проверки главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Мордовия	СП Республики Мордовия, 2008 г.

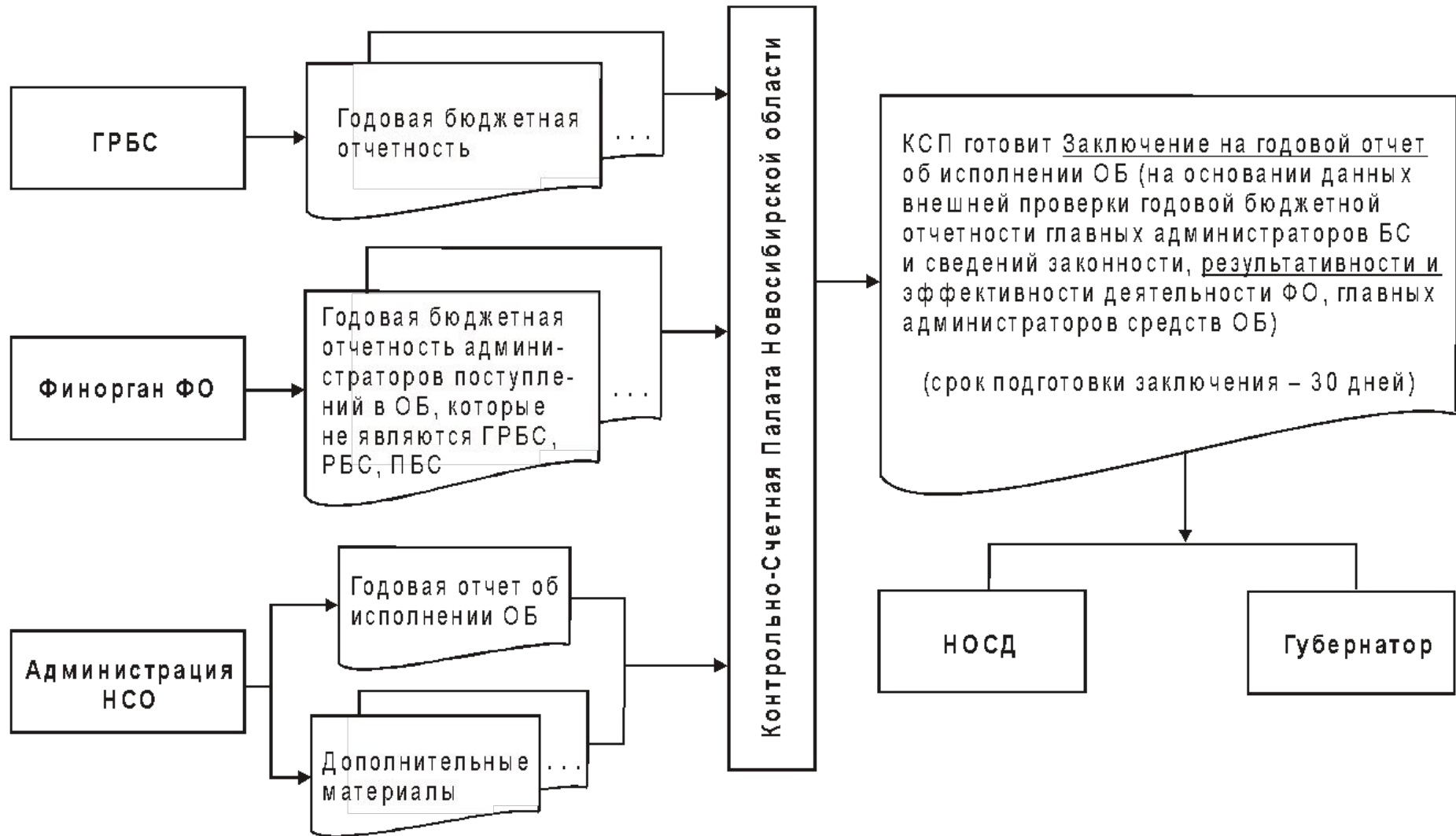
№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
39.	Чувашская Республика	Методические рекомендации по проведению проверки годовой бюджетной отчетности за 2007 г., предоставляемой в КСП Госсвета Чувашской Республики для внешней проверки главными распорядителями средств республиканского бюджета Чувашской Республики	КСП Чувашской Республики, 2008 г.
40.	Счетная палата РФ	Научно-методическая разработка. Исследование проблемы организации контроля исполнения бюджета и использования распорядителями бюджетных средств, ориентированного на достижение конечного результата и разработка системы критериев, показателей и индикаторов эффективности бюджетных расходов субъектов РФ и муниципальных образований	СП РФ, 2006 г.
41.	Иркутская область	Методические рекомендации по проведению экспертизы проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год	КСП Иркутской области
42.	Иркутская область	Методические рекомендации по планированию и проведению аудита эффективности расходования областных и муниципальных бюджетных средств и использования областной и муниципальной собственности	КСП Иркутской области
43.	Иркутская область	Методические рекомендации по осуществлению комплексной проверки деятельности органов местного самоуправления и бюджетных учреждений по размещению муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд	КСП Иркутской области

№ п/п	Субъект РФ (или Счетная Палата РФ)	Наименование методики	Разработчик
44.	Иркутская область	Методические рекомендации по проведению экспертизы отчета об исполнении прогноза социально-экономического развития муниципального образования	КСП Иркутской области
45.	Иркутская область	Методические рекомендации по проведению Контрольно-счетным органом муниципального образования (КСО) экспертизы отчета об исполнении местного бюджета	КСП Иркутской области
46.	Иркутская область	Практика применения в Иркутской области административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства	КСП Иркутской области
47.	Иркутская область	Методика по учету результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области	КСП Иркутской области
48.	Иркутская область	Стандарты КСП области по оформлению информационно-аналитических записок по экспертизе документов, актов проверок (ревизий) и аудиторских заключений, по отчетной деятельности	КСП Иркутской области
49.	Иркутская область	Типовая программа аудиторской проверки муниципальных бюджетов – получателей финансовой помощи из областного бюджета	КСП Иркутской области
50.	Ставропольский край	Методические рекомендации по организации и проведению экспертизы проектов программ, включая краевые целевые и ведомственные целевые программы, на финансирование которых направляются средства бюджета Ставропольского края, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Ставропольского края, субвенции, субсидии, выделяемые Ставропольскому краю из бюджетов иных уровней бюджетной системы Российской Федерации	СП Ставропольского края, 2008 г.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ (в контексте закона № 154-ОЗ)



Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета (ОБ) КСП НСО



Внутренний финансовый аудит – новация бюджетного законодательства

Внутренний финансовый аудит (ВФА) (в контексте БК РФ закона № 154-ОЗ)

ИОГВ НСО вправе создавать подразделения ВФА, осуществляющие разработку и контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения областного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовку и организацию осуществления мер направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств

Опыт федеральных и региональных структур по регламентации ВФА

Постановление Тверской области от 26.03.2008 г. № 65-па “О порядке осуществления внутреннего финансового аудита результативности бюджетных расходов”

Постановление Коллегии Кемеровской области от 17.03.2008 г. № 8506 утверждению Типового порядка проведения внутреннего аудита результативности деятельности субъектов бюджетного планирования

В п. 29 Приказа Минфина РФ № 146н (от 25.12.2008 г.) “Об обеспечении деятельности по осуществлению ФК” указано, что при подготовке контрольного мероприятия субъектом ФК учитывается: б) система бюджетного учета и система внутреннего контроля объекта ФК, в том числе наличие подразделения ВФА у объекта ФК и его возможные влияния на объем контрольного мероприятия

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.04.2009 г. № 34н “Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета” при проведении мониторинга определяется значение показателя “Качество правового акта ГРБС об организации ВФА” (см. табл.)

Наименование показателя	Расчет показателя	Вес группы в оценке / показателя в группе (в %)	Оценка	Комментарий
5.5. Качество правового акта ГРБС об организации ВФА (контроля)	Наличие правового акта ГРБС, обеспечивающего: 1) создание подразделения ВФА (контроля); 2) независимость работы подразделения ВФА (контроля) от других подразделений ГРБС; 3) наличие процедур и порядка осуществления ВФА (контроля)	30	E(P) = 1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 3) настоящего пункта; E(P) = 0,5, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 3) настоящего пункта; E(P) = 0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не соответствует требованиям 1) – 3) настоящего пункта;	Наличие правового акта ГРБС о об организации внутреннего финансового аудита (контроля) является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. Показатель рассчитывается ежеквартально и ежегодно

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!