



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

28 декабря 2022 г.

№ 419

Москва

**Об утверждении
Порядка осуществления контрольно-аудиторскими
подразделениями Федерального казначейства интегральной оценки
деятельности при осуществлении ими контрольной
и аудиторской деятельности**

Во исполнение Стратегической карты Казначейства России на 2022 – 2030 годы, утвержденной руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным 10 июня 2022 года, а также в целях повышения эффективности осуществления ведомственного контроля в центральном аппарате Федерального казначейства и территориальных органах Федерального казначейства **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить Порядок осуществления контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства интегральной оценки деятельности при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности в соответствии с приложением к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ Федерального казначейства от 29 сентября 2014 г. № 229 «Об утверждении Порядка осуществления интегральной оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий»;

приказ Федерального казначейства от 6 февраля 2015 г. № 17 «О внесении изменений в Порядок осуществления интегральной оценки

деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2014 г. № 229»;

приказ Федерального казначейства от 17 июля 2015 г. № 178 «О внесении изменений в Порядок осуществления интегральной оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2014 г. № 229»;

приказ Федерального казначейства от 25 декабря 2015 г. № 367 «О внесении изменений в Порядок осуществления интегральной оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2014 г. № 229»;


пункты 8, 8.1, 8.2 приказа Федерального казначейства от 27 апреля 2017 г. № 97 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства»;

пункты 7, 7.1, 7.2 приказа Федерального казначейства от 15 марта 2018 г. № 62 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства»;

пункты 2, 2.1, 2.2, 2.3 приказа Федерального казначейства от 2 сентября 2019 г. № 232 «О внесении изменений в отдельные приказы Федерального казначейства».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Г. Михайлика.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального казначейства
от «28» декабря 2022 г. № 419

**Порядок осуществления контрольно-аудиторскими подразделениями
Федерального казначейства интегральной оценки деятельности
при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности**

I. Общие положения

1.1. Порядок осуществления контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства интегральной оценки деятельности при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности (далее – Порядок) разработан с учетом:

Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703;

Стандартов ведомственного контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности, утвержденных приказом Федерального казначейства от 30 декабря 2020 г. № 407 (далее – Стандарты);

Положения об управлении внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 июня 2020 г. № 200;

Стандарта управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе, утвержденного приказом Федерального казначейства от 16 декабря 2020 г. № 371;

Классификаторов внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности территориальных органов Федерального

казначейства, утверждаемых приказами Федерального казначейства (далее – Классификаторы внутренних (операционных) казначейских рисков).

1.2. Настоящий Порядок разработан для осуществления оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК), структурных подразделений ТОФК по итогам проведения контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства, ТОФК контрольных и (или) аудиторских мероприятий в отношении исполнения ТОФК, структурными подразделениями ТОФК функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности (далее – контрольные и аудиторские мероприятия).

1.3. Целью разработки Порядка является регламентация оценки деятельности ТОФК, структурных подразделений ТОФК по итогам проведения контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства, ТОФК контрольных и (или) аудиторских мероприятий, а также создание информационной основы для принятия управленческих решений, направленных на повышение качества выполняемых государственных функций, финансового менеджмента.

1.4. Настоящий Порядок устанавливает:

цели и задачи интегральной оценки деятельности ТОФК, структурных подразделений ТОФК по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий;

перечень и полномочия участников осуществления интегральной оценки деятельности ТОФК, структурных подразделений ТОФК по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий;

порядок осуществления интегральной оценки деятельности ТОФК, структурных подразделений ТОФК по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий;

принципы формирования выводов о результативности деятельности ТОФК, структурных подразделений ТОФК на основе результатов интегральной оценки их деятельности по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий.

II. Термины и определения

2.1. В настоящем Порядке применяются следующие термины и определения:

2.1.1. ТОФК – межрегиональные управления Федерального казначейства, управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа).

2.1.2. Контрольная деятельность – деятельность контрольно-аудиторского подразделения Федерального казначейства, контрольно-аудиторских подразделений ТОФК по осуществлению ведомственного контроля в отношении деятельности ТОФК, их структурных подразделений и сотрудников.

2.1.3. Контрольные мероприятия – организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается ведомственный контроль деятельности ТОФК, их структурных подразделений и сотрудников.

2.1.4. Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства – Управление внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства.

2.1.5. Контрольно-аудиторские подразделения ТОФК – отделы внутреннего контроля и аудита межрегиональных управлений Федерального казначейства, отделы внутреннего контроля и аудита управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа).

2.1.6. Внутренний контроль – внутренний процесс, осуществляемый в рамках управления казначейскими рисками руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами органов Федерального казначейства, направленный на соблюдение установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации,

нормативными правовыми и правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иными документами, регламентирующими деятельность органов Федерального казначейства, в том числе бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих полномочий, в том числе совершения контрольных действий, повышение эффективности (экономности и результативности) деятельности ТОФК, их структурных подразделений в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности.

2.1.7. Проверка – единичное контрольное и (или) аудиторское действие, проводимое в одной или нескольких из нижеперечисленных целей:

установление соответствия деятельности ТОФК, их структурных подразделений и сотрудников, в отношении которых осуществляется контрольное и (или) аудиторское мероприятие, требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства и иных документов, регламентирующих их деятельность;

оценка надежности внутреннего контроля и подготовка предложений по его организации.

2.1.8. Нарушение – установленный факт несоблюдения ТОФК, структурными подразделениями ТОФК требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов, регламентирующих их деятельность, в том числе к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

2.1.9. Интегральная оценка – интегральная оценка деятельности ТОФК, их структурных подразделений по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий, проводимых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства, ТОФК.

2.1.10. Объекты интегральной оценки – ТОФК, структурные подразделения ТОФК, в отношении которых осуществляется интегральная оценка.

2.1.11. Результативность деятельности – степень достижения запланированных результатов деятельности.

2.1.12. Карта рисков – сводная информация о результативности деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК в разрезе отдельных направлений деятельности, формируемая по итогам интегральной оценки.

2.1.13. Комитет Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту – постоянно действующий экспертно-совещательный орган при руководителе Федерального казначейства.

2.1.14. Комитет ТОФК по внутреннему контролю и внутреннему аудиту – постоянно действующий экспертно-совещательный орган при руководителе ТОФК.

2.1.15. Уровень риска – показатель значимости риска, значение которого определяется исходя из вероятности реализации риска и степени его влияния.

III. Цели и задачи интегральной оценки

3.1. Целью интегральной оценки является повышение эффективности исполнения возложенных на ТОФК, структурные подразделения ТОФК задач и функций, качества финансового менеджмента.

3.2. Задачами интегральной оценки являются:

формирование системы оценки деятельности ТОФК, структурных подразделений ТОФК по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий, проводимых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства, ТОФК;

представление руководителю Федерального казначейства, руководителю ТОФК достоверной и сопоставимой информации о результативности деятельности ТОФК, структурных подразделений ТОФК;

совершенствование механизмов управления финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами в целях обеспечения эффективной деятельности органов Федерального казначейства.

IV. Участники процесса интегральной оценки и их полномочия

4.1. Участниками процесса интегральной оценки являются:

руководитель Федерального казначейства (иное уполномоченное лицо);

руководители ТОФК (иные уполномоченные лица);

Комитет Федерального казначейства по внутреннему контролю и внутреннему аудиту (далее – Комитет Федерального казначейства);

Комитет ТОФК по внутреннему контролю и внутреннему аудиту (далее – Комитет ТОФК);

контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства;

контрольно-аудиторские подразделения ТОФК;

ТОФК.

4.2. Руководитель Федерального казначейства (иное уполномоченное лицо) в процессе интегральной оценки осуществляет следующие полномочия:

рассмотрение предложений Комитета Федерального казначейства по принятию управленческих решений в отношении ТОФК, деятельность которых подлежала интегральной оценке;

принятие управленческих решений в отношении должностных лиц ТОФК, деятельность которых подлежала интегральной оценке.

4.3. Руководители ТОФК (иные уполномоченные лица) в процессе интегральной оценки осуществляют следующие полномочия:

рассмотрение предложений Комитета ТОФК по принятию управленческих решений в отношении структурных подразделений ТОФК, деятельность которых подлежала интегральной оценке;

в случае отсутствия необходимости рассмотрения материалов контрольных и (или) аудиторских мероприятий Комитетом ТОФК рассмотрение предложений контрольно-аудиторского подразделения ТОФК

по принятию управленческих решений в отношении структурных подразделений ТОФК, деятельность которых подлежала интегральной оценке;

принятие управленческих решений в отношении должностных лиц структурных подразделений ТОФК, деятельность которых подлежала интегральной оценке.

4.4. Комитет Федерального казначейства в процессе интегральной оценки осуществляет следующие полномочия:

формирование на основании коллегиального решения интегральной оценки деятельности ТОФК по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий;

подготовка предложений руководителю Федерального казначейства (иному уполномоченному лицу) по результатам интегральной оценки;

формирование рекомендаций по корректировке порядка интегральной оценки ТОФК.

4.5. Комитет ТОФК в процессе интегральной оценки осуществляет следующие полномочия:

формирование на основании коллегиального решения интегральной оценки деятельности структурных подразделений ТОФК по итогам контрольных и (или) аудиторских мероприятий;

подготовка предложений руководителю ТОФК (иному уполномоченному лицу) по результатам интегральной оценки.

4.6. Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства в процессе интегральной оценки осуществляет следующие полномочия:

обеспечение подготовки и представление для рассмотрения на заседании Комитета Федерального казначейства проекта интегральной оценки, проекта карты рисков, их корректировку на основании результатов заседания Комитета Федерального казначейства;

представление результатов интегральной оценки руководителю Федерального казначейства (иному уполномоченному лицу).

4.7. Контрольно-аудиторские подразделения ТОФК в процессе интегральной оценки осуществляют следующие полномочия:

обеспечение подготовки и представление для рассмотрения на заседании Комитета ТОФК проекта интегральной оценки, проекта карты рисков, их корректировку на основании результатов заседания Комитета ТОФК;

в случае отсутствия необходимости рассмотрения материалов контрольных и (или) аудиторских мероприятий Комитетом ТОФК обеспечение подготовки и представление проекта интегральной оценки, проекта карты рисков руководителю ТОФК одновременно с Отчетом о результатах проверки по форме согласно приложению к Стандартам;

представление результатов интегральной оценки руководителю ТОФК (иному уполномоченному лицу).

4.8. ТОФК в процессе интегральной оценки по поручению Федерального казначейства формируют предложения по корректировке порядка интегральной оценки ТОФК.

V. Порядок осуществления интегральной оценки ТОФК

5.1. Источниками информации для осуществления интегральной оценки ТОФК являются:

Классификаторы внутренних (операционных) казначейских рисков;
материалы проверок деятельности ТОФК;
иная информация о нарушениях в деятельности ТОФК.

5.2. Организационное обеспечение мероприятий по интегральной оценке ТОФК осуществляет контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства.

5.3. Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства в ходе контрольных и (или) аудиторских мероприятий обеспечивает сбор информации, необходимой для осуществления интегральной оценки.

Интегральная оценка деятельности определяется по формуле:

$$\text{ИО} = 100 - \frac{K_{\text{зн}} * Q_{\text{зн}} + K_{\text{ср}} * Q_{\text{ср}} + K_{\text{н}} * Q_{\text{н}}}{W_{\text{зн}} + W_{\text{ср}} + W_{\text{н}}} * 100,$$

где ИО – интегральная оценка деятельности;

$K_{зн}$ – количество документов с реализовавшимися рисками с уровнем «значимый» в соответствии с Классификаторами внутренних (операционных) казначейских рисков;

$K_{ср}$ – количество документов с реализовавшимися рисками с уровнем «средний» в соответствии с Классификаторами внутренних (операционных) казначейских рисков;

$K_{н}$ – количество документов с реализовавшимися рисками с уровнем «низкий» в соответствии с Классификаторами внутренних (операционных) казначейских рисков;

$Q_{зн}$ – постоянная величина, принимающая значение, равное 1 для реализовавшихся рисков с уровнем «значимый»;

$Q_{ср}$ – постоянная величина, принимающая значение, равное 0,8 для реализовавшихся рисков с уровнем «средний»;

$Q_{н}$ – постоянная величина, принимающая значение, равное 0,5 для реализовавшихся рисков с уровнем «низкий»;

$W_{зн}$ – количество проверенных документов, среди которых реализовались риски с уровнем «значимый»;

$W_{ср}$ – количество проверенных документов, среди которых реализовались риски с уровнем «средний»;

$W_{н}$ – количество проверенных документов, среди которых реализовались риски с уровнем «низкий».

5.4. На основании расчетов, осуществленных в соответствии с пунктом 5.3 настоящего Порядка, контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства обеспечивает подготовку проекта карты рисков по форме согласно Приложению к настоящему Порядку, которая представляется для рассмотрения членам Комитета Федерального казначейства в форме приложения к проекту протокола заседания Комитета Федерального казначейства.

5.5. Комитет Федерального казначейства в ходе заседания рассматривает проект карты рисков, представленный контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства в соответствии с пунктом 5.4 настоящего Порядка, и формирует предложения по ее корректировке, а также предложения руководителю Федерального казначейства (иному уполномоченному лицу) для принятия управленческих решений по результатам интегральной оценки ТОФК.

5.6. Контрольно-аудиторское подразделение Федерального казначейства по итогам рассмотрения материалов проверки на заседании Комитета Федерального казначейства осуществляет корректировку проекта карты рисков, обеспечивает ее утверждение Председателем Комитета Федерального казначейства (в форме приложения к протоколу заседания Комитета Федерального казначейства).

VI. Формирование выводов о результативности деятельности ТОФК по итогам интегральной оценки

6.1. По итогам комплексных проверок выводы о результативности деятельности ТОФК формируются в отношении каждого направления деятельности ТОФК, а также в отношении деятельности ТОФК в целом.

По итогам тематических проверок выводы о результативности деятельности ТОФК формируются в отношении направлений деятельности ТОФК, подлежащих проверке в ходе соответствующего контрольного и (или) аудиторского мероприятия.

6.2. Формирование выводов о результативности деятельности ТОФК осуществляется на основании утвержденной интегральной оценки и карты рисков.

6.3. Результативность деятельности ТОФК оценивается, исходя из следующих условий:

от 95 баллов до 100 баллов включительно – «отлично»;

от 85 до 94 баллов включительно – «хорошо»;

от 70 до 84 баллов включительно – «удовлетворительно»;
менее 70 баллов – «неудовлетворительно».

При этом по итогам рассмотрения материалов проверки на заседании Комитета Федерального казначейства:

оценка «отлично» в отношении деятельности ТОФК в целом проставляется в случае, если не менее 75% направлений по итогам проверки получили оценку «отлично», оценки «удовлетворительно» и «неудовлетворительно» отсутствуют;

оценка «хорошо» в отношении деятельности ТОФК в целом проставляется в случае, если не более 25% направлений получили оценку «удовлетворительно», оценка «неудовлетворительно» отсутствует, и в соответствии с положениями настоящего пункта оценка «отлично» не может быть проставлена;

оценка «удовлетворительно» в отношении деятельности ТОФК в целом проставляется в случае, если не более одного направления деятельности получило оценку «неудовлетворительно». Также интегральная оценка деятельности ТОФК не может быть выше оценки «удовлетворительно» при наличии у 25% и более направлений деятельности ТОФК оценок «удовлетворительно»;

оценка «неудовлетворительно» в отношении деятельности ТОФК в целом проставляется в случае, если более одного направления получили оценку «неудовлетворительно».

В случае если по одному и более направлениям деятельности проставлены оценки «неудовлетворительно», результативность деятельности ТОФК по направлению деятельности «Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита» оценивается не выше чем «удовлетворительно».

6.4. По решению Комитета Федерального казначейства оценка результативности деятельности ТОФК за отдельные нарушения может не снижаться.

VII. Порядок осуществления интегральной оценки структурных подразделений ТОФК

7.1. Источниками информации для осуществления интегральной оценки структурных подразделений ТОФК являются:

Классификаторы внутренних (операционных) казначейских рисков;
материалы проверок деятельности структурных подразделений ТОФК;
иная информация о нарушениях в деятельности структурных подразделений ТОФК.

7.2. Организационное обеспечение мероприятий по интегральной оценке структурных подразделений ТОФК осуществляет контрольно-аудиторское подразделение ТОФК.

7.3. Контрольно-аудиторское подразделение ТОФК в ходе контрольных и (или) аудиторских мероприятий обеспечивает сбор информации, необходимой для осуществления интегральной оценки.

Интегральная оценка деятельности определяется по формуле:

$$\text{ИО} = 100 - \frac{K_{\text{зн}} * Q_{\text{зн}} + K_{\text{ср}} * Q_{\text{ср}} + K_{\text{н}} * Q_{\text{н}}}{W_{\text{зн}} + W_{\text{ср}} + W_{\text{н}}} * 100,$$

где ИО – интегральная оценка деятельности;

$K_{\text{зн}}$ – количество документов с реализовавшимися рисками с уровнем «значимый» в соответствии с Классификаторами внутренних (операционных) казначейских рисков;

$K_{\text{ср}}$ – количество документов с реализовавшимися рисками с уровнем «средний» в соответствии с Классификаторами внутренних (операционных) казначейских рисков;

$K_{\text{н}}$ – количество документов с реализовавшимися рисками с уровнем «низкий» в соответствии с Классификаторами внутренних (операционных) казначейских рисков;

$Q_{\text{зн}}$ – постоянная величина, принимающая значение, равное 1 для реализовавшихся рисков с уровнем «значимый»;

$Q_{\text{ср}}$ – постоянная величина, принимающая значение, равное 0,8 для реализовавшихся рисков с уровнем «средний»;

$Q_{\text{н}}$ – постоянная величина, принимающая значение, равное 0,5 для реализовавшихся рисков с уровнем «низкий»;

$W_{\text{зн}}$ – количество проверенных документов, среди которых реализовались риски с уровнем «значимый»;

$W_{\text{ср}}$ – количество проверенных документов, среди которых реализовались риски с уровнем «средний»;

$W_{\text{н}}$ – количество проверенных документов, среди которых реализовались риски с уровнем «низкий».

7.4. На основании расчетов, предусмотренных пунктом 7.3 настоящего Порядка, контрольно-аудиторское подразделение ТОФК обеспечивает подготовку проекта карты рисков по форме согласно Приложению к настоящему Порядку, которая представляется для рассмотрения членам Комитета ТОФК в форме приложения к проекту протокола заседания Комитета ТОФК.

7.5. Комитет ТОФК в ходе заседания рассматривает проект карты рисков, представленный контрольно-аудиторским подразделением ТОФК в соответствии с пунктом 7.4 настоящего Порядка, и формирует предложения по ее корректировке, а также предложения руководителю ТОФК (иному уполномоченному лицу) для принятия управленческих решений по результатам интегральной оценки структурных подразделений ТОФК.

7.6. Контрольно-аудиторское подразделение ТОФК по итогам рассмотрения материалов проверки на заседании Комитета ТОФК осуществляет корректировку проекта карты рисков, обеспечивает ее утверждение Председателем Комитета ТОФК (в форме приложения к протоколу заседания Комитета ТОФК).

7.7. В случае отсутствия необходимости рассмотрения материалов контрольных и (или) аудиторских мероприятий Комитетом ТОФК контрольно-аудиторское подразделение ТОФК на основании расчетов,

предусмотренных пунктом 7.3 настоящего Порядка, обеспечивает подготовку проекта карты рисков по форме согласно Приложению к настоящему Порядку, которая представляется для рассмотрения руководителю ТОФК (иному уполномоченному лицу).

7.8. Руководитель ТОФК (иное уполномоченное лицо) рассматривает проект карты рисков, представленный контрольно-аудиторским подразделением ТОФК в соответствии с пунктом 7.4 настоящего Порядка, и формирует предложения по ее корректировке.

7.9. Контрольно-аудиторское подразделение ТОФК осуществляет корректировку проекта карты рисков, обеспечивает ее утверждение у руководителя ТОФК (иного уполномоченного лица).

7.10. Результаты интегральной оценки структурных подразделений ТОФК направляются структурным подразделениям ТОФК в соответствии со Стандартами приложением к информационному письму, содержащему сведения о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков).

VIII. Формирование выводов о результативности деятельности структурного подразделения ТОФК по итогам интегральной оценки

8.1. По итогам комплексных проверок выводы о результативности деятельности структурных подразделений ТОФК формируются в отношении каждого направления деятельности структурного подразделения ТОФК, а также в отношении деятельности структурного подразделения ТОФК в целом.

По итогам тематических проверок выводы о результативности деятельности структурных подразделений ТОФК формируются в отношении направлений деятельности структурных подразделений ТОФК, подлежащих проверке в ходе соответствующего контрольного и (или) аудиторского мероприятия.

8.2. Результативность деятельности структурного подразделения ТОФК оценивается, исходя из следующих условий:

от 95 баллов до 100 баллов включительно – «отлично»;
от 85 до 94 баллов включительно – «хорошо»;
от 70 до 84 баллов включительно – «удовлетворительно»;
менее 70 баллов – «неудовлетворительно».

При этом по итогам рассмотрения материалов проверки на заседании Комитета ТОФК или по решению руководителя ТОФК (иного уполномоченного лица) в случае если принято решение об отсутствии необходимости рассмотрения материалов контрольных и (или) аудиторских мероприятий Комитетом ТОФК:

оценка «отлично» в отношении деятельности структурного подразделения ТОФК в целом проставляется в случае, если не менее 75% направлений по итогам проверки получили оценку «отлично», оценки «удовлетворительно» и «неудовлетворительно» отсутствуют;

оценка «хорошо» в отношении деятельности структурного подразделения ТОФК в целом проставляется в случае, если не более 25% направлений получили оценку «удовлетворительно», оценка «неудовлетворительно» отсутствует, и в соответствии с положениями настоящего пункта оценка «отлично» не может быть проставлена;

оценка «удовлетворительно» в отношении деятельности структурного подразделения ТОФК в целом проставляется в случае, если не более одного направления деятельности получило оценку «неудовлетворительно». Также интегральная оценка деятельности структурного подразделения ТОФК не может быть выше оценки «удовлетворительно» при наличии у 25% и более направлений деятельности структурного подразделения ТОФК оценок «удовлетворительно»;

оценка «неудовлетворительно» в отношении деятельности структурного подразделения ТОФК в целом проставляется в случае, если более одного направления получили оценку «неудовлетворительно».

8.3. По решению Комитета ТОФК или по решению руководителя ТОФК (иного уполномоченного лица) в случае если принято решение об отсутствии необходимости рассмотрения материалов контрольных и (или) аудиторских

мероприятий Комитетом ТОФК, оценка результативности деятельности структурного подразделения ТОФК за отдельные нарушения может не снижаться.

Указания по заполнению формы «Карта рисков в деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК по итогам проверки»

1. В заголовочной части указываются наименование объекта проверки согласно приказу Федерального казначейства (приказу ТОФК) о проведении проверки.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер наименования проверяемого направления деятельности (проверяемых направлений деятельности) в соответствии с программой проверки деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК в соответствии со Стандартами.

3. В графе 2 формы указывается наименование проверяемого направления деятельности (проверяемых направлений деятельности) в соответствии с программой проверки ТОФК, структурного подразделения ТОФК в соответствии со Стандартами.

4. В графе 3 формы указывается интегральная оценка по направлению деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК, рассчитанная в соответствии с пунктами 5.3, 7.3 Порядка.

5. В случае осуществления проверки по нескольким направлениям деятельности, по строке «Итого интегральная оценка деятельности ТОФК (структурного подразделения ТОФК)» указывается интегральная оценка, рассчитанная в соответствии с пунктами 5.3, 7.3 Порядка, а также с учетом условий, указанных в пунктах 6.3, 8.2 Порядка.

6. В целях визуализации результатов интегральной оценки деятельности ТОФК строки формы окрашиваются в соответствии с установленными Порядком условиями:

зеленым цветом – в случае оценки результативности деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК по направлению деятельности – «отлично»;

желтым цветом – в случае оценки результативности деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК по направлению деятельности – «хорошо»;

оранжевым цветом – в случае оценки результативности деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК по направлению деятельности – «удовлетворительно»;

красным цветом – в случае оценки результативности деятельности ТОФК, структурного подразделения ТОФК по направлению деятельности – «неудовлетворительно».