|  |
| --- |
| Приложение к приказу Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района от «02» декабря 2024 года № 41 |

****

**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МАТВЕЕВО-КУРГАНСКОГО РАЙОНА**

Ростовской области

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

Дата начала действия: с 02 декабря 2024 года

п. Матвеев Курган

2024

СОДЕРЖАНИЕ

[1. Общие положения 3](#_Toc342239)

[2. Содержание внутреннего финансового аудита 4](#_Toc342240)

[3. Цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита 5](#_Toc342241)

[4. Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита 6](#_Toc342242)

[5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита 7](#_Toc342243)

[6. Заключительные положения 10](#_Toc342244)

[Приложение № 1 Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств 13](#_Toc342245)

[Приложение № 2 Интегральная оценка внутреннего финансового аудита 20](#_Toc342246)

[Приложение № 3 Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита 21](#_Toc342247)

[Таблица к приложению № 1 Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита 22](#_Toc342248)

# Общие положения

1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», осуществляемых главными администраторами бюджетных средств (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района бюджетных полномочий, установленных ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, по подготовке предложений по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств.
2. Стандарт разработан на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Матвеево-Курганского района, других нормативных правовых актов Российской Федерации, Ростовской области, стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 10 июля 2015 года №32К (1043), а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района (далее – Контрольно-счетная палата, Палата ).
3. Стандарт устанавливает цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств, мероприятия по подготовке к проведению и периодичность проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.
4. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой («Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»), непосредственным предметом которых является проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (далее – самостоятельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

В Стандарте определены цели, задачи, а также мероприятия по проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств.

1. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты и вводится в действие приказом председателя Контрольно-счетной палаты.
2. **Содержание внутреннего финансового аудита**
3. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит осуществляется главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

При этом внутренний финансовый контроль определяется как деятельность, осуществляемая:

главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

главным администратором (администратором) доходов бюджета, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета;

главным администратором (администратором) источников, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

* 1. Субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является подразделение и (или) уполномоченное должностное лицо, работник главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и осуществляющее свою деятельность на основе функциональной независимости.

1. **Цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**
2. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, проводятся в целях:

оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и определения степени доверия к результатам деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для планирования контрольных и экспертно- аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты проводимых в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

определения степени соблюдения требований стандартов, правил, методических рекомендаций и других методических документов, регламентирующих проведение внутреннего финансового аудита в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

выявления конкретных нарушений и недостатков в организации работы и отчетности субъекта внутреннего финансового аудита и выработки рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

* 1. Задачами проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

оценка организационной структуры субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, включая оценку функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита, уровня его подотчетности, численности и укомплектованности;

проверка соблюдения порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

оценка периодичности контроля, применяемых форм и методов контроля;

оценка организации планирования проверок внутреннего финансового аудита, (включая степень охвата подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и подведомственных администраторов доходов, и источников финансирования дефицита);

оценка степени учета результатов проверок органов муниципального финансового контроля (внешнего и внутреннего) при планировании и осуществлении проверок субъектами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оценка системы оформления результатов аудиторских проверок, отчетности об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оценка конкретных результатов, проводимых субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проверок, направленных на решение поставленных перед ним задач.

1. **Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**
2. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, результатов проверок других органов финансового контроля, относящихся к данному главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств.
3. По результатам предварительного изучения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и с учетом положений об оценке внутреннего финансового аудита, изложенных в разделе 5 настоящего Стандарта, подготавливается программа проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита при самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях или раздел общей программы «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» в рамках осуществления контроля исполнения бюджета.

Подготовка и утверждение программы осуществляется в порядке, установленном стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

На основании программы проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств могут быть направлены запросы в адрес руководства проверяемого главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, содержащие перечень необходимых документов и информации.

Включению в запросы подлежит:

локальные нормативные акты и документы главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

годовая отчетность субъекта внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

годовые планы работы и программы проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового контроля и аудита;

акты, составленные по результатам проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита. Запрашивается также информация по выявленным в ходе проверок органов муниципального финансового контроля и не устраненным нарушениям, и недостаткам в работе субъекта внутреннего финансового аудита.

4.4. Проведение проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств осуществляется в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты.

1. **Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Оценка эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется по результатам двух этапов.

1. На первом этапе осуществляется оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в рамках которого проверяется и анализируется подготовленность указанной системы к обеспечению выполнения поставленных перед ней задач, включая:

наличие и характеристика нормативного акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, уровень их подотчетности;

наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита положениям нормативного акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация системы осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата проверками подведомственных организаций;

организация системы отчетности о результатах деятельности субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе соответствие содержания отчетов о результатах проверок положениям нормативного акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

взаимодействие субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с органами финансового контроля.

Для формализованной оценки внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на первом этапе оценки используется перечень вопросов (далее – Перечень), приведенный в Приложении № 1 к настоящему Стандарту.

В Перечне выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень внутреннего финансового аудита по данному признаку: первый ответ – самая низкая оценка (1), последний ответ – самая высокая оценка (7).

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы Перечня, отражаются в Таблице, приведенной в Приложении № 2 к Стандарту. Последняя графа данной Таблицы характеризует интегральную оценку внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам Перечня.

Внутренний финансовый аудит оценивается как:

высокий – при интегральной оценке от 5 до 7 баллов;

средний – при интегральной оценке от более чем 2 до менее чем 5 баллов;

низкий – при интегральной оценке от 1 до 2 баллов.

* 1. На втором этапе проводится оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в рамках которой осуществляются изучение и анализ конкретных результатов функционирования указанной системы. На основании анализа оценивается эффективность выполнения поставленных задач в части оценки внутренним финансовым аудитом:

степени надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

На этом этапе при оценке эффективности системы внутреннего финансового аудита следует опираться на непосредственные результаты проводимых субъектом внутреннего финансового аудита проверок в рамках выполнения указанных задач:

объемы проверенных бюджетных средств;

выявленные нарушения в использовании бюджетных средств и государственной собственности, в том числе не по целевому назначению, в подготовке бюджетной отчетности и ведении бюджетного учета;

принятые меры по устранению нарушений.

Информация об объемах и структуре нарушений, выявленных по результатам проверок субъекта внутреннего финансового аудита, и принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с Приложением № 3 к Стандарту; анализируются акты проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, оценивается достаточность доказательств при формировании сделанных им выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций.

Также анализируются решения руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по отчетам о результатах внутренних проверок, в том числе:

о необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций;

о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

о направлении материалов в орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

В ходе контрольного мероприятия в рамках проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита проводятся проверки областей финансово-хозяйственной деятельности, охваченных аудиторскими проверками субъекта внутреннего финансового аудита с учетом существенности и наибольших рисков возможных нарушений, в том числе:

в части организации внутреннего финансового контроля – наличие утвержденного порядка внутреннего финансового контроля, ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля; наличие и содержание карт внутреннего финансового контроля, сроки их утверждения, соблюдение периодичности, методов и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля, наличие и содержание регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, наличие отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и решений руководства по итогам рассмотрения результатов»;

законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

ведения учетной политики, принятой объектом внутреннего финансового аудита, вопросов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

применения автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур и др.

Результаты таких проверок включаются в акт контрольного мероприятия в рамках проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита. В акте фиксируются все нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, но были установлены в ходе проведенных Контрольно-счетной палатой проверок.

При наличии проверок данного главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществленных ранее Контрольно-счетной палатой и другими органами финансового контроля, проводится сравнительный анализ их результатов с результатами аудиторских проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита.

При высокой интегральной оценке внутреннего финансового аудита, полученной на первом этапе оценки, в рамках второго этапа применяются следующие критерии, свидетельствующие об эффективности функционирования системы внутреннего финансового аудита.

Основной критерий – отсутствие в материалах проверок, проведенных Палатой и другими органами государственного финансового контроля, нарушений, которые не вскрывались бы субъектом внутреннего финансового аудита.

Также могут применяться такие критерии, как:

увеличение доли количества возможных нарушений, выявленных субъектом финансового внутреннего аудита на начальных стадиях процесса (до совершения операции), от общего количества выявленных нарушений;

увеличение доли объема финансовых средств, нарушения по которым выявлены субъектом внутреннего финансового аудита на начальных стадиях процесса, от общего объема проверенных финансовых средств.

1. **Заключительные положения**

6.1. Внутренний финансовый аудит, осуществляемый в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, оценивается как эффективный, если эффективность подтверждена результатами оценки внутреннего финансового аудита на двух этапах при достижении критериев, свидетельствующих об эффективности функционирования системы внутреннего финансового аудита, изложенных выше.

Если на основании проверки и анализа внутреннего финансового аудита внутренний финансовый аудит оценен как не эффективный, то при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств самостоятельно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.

В случае если внутренний финансовый аудит оценивается как эффективный и подтверждает надежность внутреннего финансового контроля, а количество нарушений, выявленных субъектом внутреннего финансового аудита, незначительно, то при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий целесообразно ограничивать количество мероприятий в данном главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, перераспределив ресурсы на другие мероприятия.

В случае если внутренний финансовый аудит оценивается как эффективный, и субъектом внутреннего финансового аудита выявлено значительное количество нарушений, то при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий целесообразно выбирать иные направления проведения мероприятий в данном главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (в дополнение к аудиторским проверкам, проведенным субъектом внутреннего финансового аудита).

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий на объекте. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке:

соответствующих заключений Контрольно-счетной палаты по главным администраторам бюджетных средств, администраторам бюджетных средств и заключений Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Матвеево-Курганского района за отчетный финансовый год;

отчетов по результатам контрольных мероприятий, в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»; заключений (отчетов) по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

Приложение № 1   
  
 Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств

Отметьте галочкой () соответствующий ответ:

1. Управление и структура внутреннего финансового аудита.

*1.1. Характеристика нормативного акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_\_1 Отсутствие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита;

\_\_\_\_4 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита, изданного руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, но не определяющего единого подхода к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита;

\_\_\_\_7 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита, изданного руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, определяющего единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита.

*1.2. Закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_\_1 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита не закреплены;

\_\_\_\_3 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) наряду с основными функциями (обязанностями);

\_\_\_\_5 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами);

\_\_\_\_7 Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита как самостоятельного подразделения, находящегося в составе главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, закреплены положением о субъекте внутреннего финансового аудита.

*1.3. Контроль качества внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_\_1 Не осуществляется;

\_\_\_\_4 Осуществляется не систематически, не предусмотрен в нормативных актах главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

\_\_\_\_7 Осуществляется систематически, в соответствии с нормативными актами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

*1.4. Укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_\_1 Укомплектованность недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита;

\_\_\_\_4 Укомплектованность достаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита, но большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита не имеют дипломов высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям);

\_\_\_\_7 Укомплектованность достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

Информация о численности и кадровом составе субъекта внутреннего финансового аудита приводится в Таблице к Приложению 1.

2. Планирование внутреннего финансового аудита

*2.1. Годовое планирование внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок.*

\_\_\_1 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок отсутствуют;

\_\_\_7 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются.

*2.2. Степень учета субъектом внутреннего финансового аудита факторов, влияющих на качество составления годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок (значимость операций, объем выборки, степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами и др.)*

\_\_1 Указанные факторы не учитываются;

\_\_\_4 Указанные факторы учитываются частично;

\_\_\_7 Указанные факторы учитываются полностью.

*2.3. Осуществление планирования мероприятий внутреннего финансового аудита с учетом факторов риска.*

\_\_\_1 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется без учета факторов риска;

\_\_\_4 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется на основе разовой оценки рисков на стадии подготовки планов внутреннего финансового аудита;

\_\_\_7 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом концепции управления рисками, принятой в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

*2.4. Проведение субъектом внутреннего финансового аудита предварительного анализа данных об объектах аудита при составлении программы аудиторской проверки (в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке, сведений о результатах проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного (муниципального) контроля).*

\_\_\_1 Не проводится;

\_\_\_4 Проводится частично;

\_\_\_7 Проводится в полной мере.

3. Организация системы осуществления внутреннего финансового

аудита.

*3.1. Сфера деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_\_1 Устанавливается одноразово, для данного специального случая;

\_\_\_\_4 Финансовая деятельность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

\_\_\_\_7 Вся деятельность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

*3.2. Степень охвата аудита подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств (заполняется в случае наличия подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств), по данным отчетного года.*

1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_\_2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_\_3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_\_4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_\_5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_\_6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_\_7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств.

*3.3. Степень охвата аудита подведомственных администраторов доходов бюджета по осуществлению ими функций администрирования доходов (заполняется в случае наличия подведомственных администраторов доходов бюджета), по данным отчетного года*.

\_\_\_\_1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_\_2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_\_3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_\_4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_\_6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5 % (включительно) до 85,8 % подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_\_7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% подведомственных администраторов доходов бюджета.

*3.4. Степень охвата аудита подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (заполняется в случае наличия подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), по данным отчетного года.*

\_\_\_\_1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

*3.4. Степень охвата аудита подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (заполняется в случае наличия подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), по данным отчетного года*.

\_\_\_\_1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета; \_\_\_\_3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_\_7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

*3.5. Соответствие системы осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита положениям нормативного акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*

\_\_\_1 Не соответствует;

\_\_\_4 Соответствует частично;

\_\_\_7 Соответствует в полной мере.

4. Организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

*4.1. Соответствие оформления результатов внутреннего финансового аудита положениям нормативного акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*

\_\_\_1 Не соответствует;

\_\_\_4 Соответствует частично;

\_\_\_7 Соответствует в полной мере.

*4.2. Анализ руководством главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств результатов деятельности субъекта внутреннего аудита на основании отчетности.*

\_\_\_\_1 Не анализируются;

\_\_\_\_7 Анализируются*.*

*4.3. Степень реализации замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_\_1 Замечания и рекомендации не реализуются;

\_\_\_\_4 Реализуются частично;

\_\_\_\_7 Реализуются полностью и существует отчетность о результатах принятых мер.

*4.4. Установлен ли главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств порядок составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_1 Не установлен;

\_\_\_7 Установлен.

*4.5. Составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_\_1 Годовые отчеты отсутствуют;

\_\_\_4 Содержат отдельные результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

\_\_\_\_7 Отчетность достаточно полная и содержит выводы о надежности (эффективности) внутреннего контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

5. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с органами государственного финансового контроля.

*5.1. Осуществляется ли взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с органами государственного финансового контроля?*

\_\_\_\_1 Не осуществляется;

\_\_\_\_4 Отчеты предоставляются субъектом внутреннего финансового аудита в период проверок органами государственного финансового контроля;

\_\_\_\_7 Систематическое предоставление отчетов и планов контрольной деятельности субъектом внутреннего финансового аудита органам государственного финансового контроля.

*5.2. Учитываются ли результаты контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля при планировании и осуществлении деятельности субъекта внутреннего финансового аудита?*

\_\_\_\_1 Не учитываются;

\_\_\_\_3 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок;

\_\_\_\_5 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок; принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий;

\_\_\_\_7 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок, принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий; существует отчетность о результатах принятых мер.

Приложение № 2  
  
 Интегральная оценка внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номера вопросов из Перечня вопросов оценки внутреннего финансового аудита, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Средняя оценка (графы 1+2+…+20)/  кол-во заполненных граф |
| Управление и структура внутреннего финансового аудита | | | | Планирование внутреннего финансового аудита | | | | Организация системы внутреннего финансового аудита | | | | | Организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита | | | | | Взаимодействие СВФА с органами мун.фин.контро-ля | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.5 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 1.2 | 1.3 | 1.4 | 2.1 | 2.2 | 2.3 | 2.4 | 3.1 | По указанным вопросам графы не заполняются в случае отсутствия подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств | | | 4.1 | 4.2 | 4.3 | 4.4 | 4.5 | 5.1 | 5.2 |
| Проставляются оценки выбранных вариантов ответов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 3   
  
Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма бюджетных средств, в отношении которых проведены проверки СФВА (при наличии соответст-вующей отчетности)  (тыс. рублей) | Объемы выявленных нарушений по результатам аудиторских проверок СВФА (тыс. рублей) | | | | | | | | Принятые меры по устранению выявленных нарушений, в т.ч.: | | | | |
| нецелевое использо-вание бюджетных средств | нарушения при осущест-влении муниципаль-ных закупок | нарушение указаний о порядке применения бюджетной классифика-ции Российской Федерации | нарушения налогового, бюджетного и иного законода-тельства, в результате которых образова-лись потери доходов бюджета | нарушения при работе с муници-пальной собствен-ностью | нарушения учета и отчетности | нарушения условий предостав-  ления бюджетных средств (бюджетных кредитов, межбюджет-  ных трансфертов, бюджетных инвестиций, субсидий) | иные нарушения | возмещенные средства | | Привлечение к ответственности виновных должностных лиц, в т.ч.: | | |
| объем возмещен-ных средств (тыс. рублей) | в % к объему средств, подле-жащих возме-щению | к мате-риал-ьной | к уго-лов-ной | к адми-нистра-тивной и дисци-плинар-ной |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица к приложению № 1  
  
Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита

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

(наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наличие субъекта внутреннего финансового аудита (СВФА) в центральном аппарате главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств | | | | | | | | | | Кадровый состав СВФА центрального аппарата главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств | | |
| СВФА является самостоятельным структурным подразделением | | | СВФА находится в составе других подразделений центрального аппарата | | | внутренний финансовый аудит осуществляется другими структурными подразделениями | | | фонд оплаты труда СВФА (тыс. рублей) |
| численность СВФА на 1 января года, следующего за отчетным (кол-во должностных лиц) | | | численность СВФА на 1 января года, следующего за отчетным (кол-во должностных лиц) | | | численность подразделений, осуществлявших внутренний финансовый аудит на 1 января года, следующего за отчетным | | |
| штатная | | фактическая | штатная | | фактическая | штатная | | фактическая | численность сотрудников СВФА, в т.ч.: | | |
| в абсолютном значении | в % к предельной штатной численности центрального аппарата | в абсолютном значении | в % к предельной штатной численности центрального аппарата | в абсолютном значении | в % к предельной штатной численности центрального аппарата | имеющих дипломы кандидата, доктора э.н., ю.н | имеющих дипломы высшего профобразо-вания по эконом. направлениям подготовки | в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделе-нии более трех лет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |