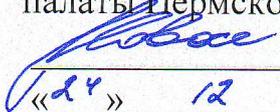


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счётной  
палаты Пермского края

 Ю.В. Новосёлов  
«24» 12 2015 года

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

## СТАНДАРТ (СГА-4)

### ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Рассмотрен Коллегией Контрольно-счётной  
палаты Пермского края,  
протокол № 27 от 24.12.2015

Пермь  
2015

## Оглавление

1. Общие положения .....	3
2. Содержание внутреннего финансового аудита .....	4
3. Цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита .....	5
4. Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.....	6
5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита.....	8
6. Заключительные положения .....	11
Приложение № 1 .....	13
Приложение № 2 .....	22
Приложение № 3 .....	23

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края» (далее – КСП ПК), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации функции КСП ПК по проверке и анализу эффективности внутреннего аудита, осуществляемого в объектах внешнего государственного аудита (контроля) (пункт 14 части первой статьи 8 Закона о Контрольно-счётной палате Пермского края) в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств краевого бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) (далее - ГАБС, АБС).

1.3. Стандарт устанавливает цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС, АБС, мероприятия по подготовке к проведению и периодичность проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также содержит положения об оценке внутреннего финансового аудита, учитывающие нормы Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов внешнего государственного аудита (контроля).

1.4. Стандарт предназначен для использования инспекторами и иными сотрудниками аппарата КСП ПК в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

- осуществления последующего контроля исполнения краевого бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, проводимого в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого КСП ПК;

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого КСП ПК.

## 2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. В соответствии с положениями статьи 160<sup>2.1</sup> Бюджетного кодекса внутренний финансовый аудит определяется как деятельность, осуществляемая ГАБС, АБС 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 и Пермского края;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

При этом внутренний финансовый контроль определяется как деятельность, осуществляемая:

- главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, направленных на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- главным администратором (администратором) доходов бюджета, направленных на соблюдение 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 финансирования дефицита бюджета, направленных на соблюдение внутренних

стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

2.2. При проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита учитываются положения постановления Правительства Пермского края от 29.09.2015 г. № 762-П, а также Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, подготовленных Министерством финансов Российской Федерации (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19 января 2015 г. № 02-11-05/932).

2.3. Субъектом внутреннего финансового аудита является подразделение и (или) уполномоченное должностное лицо, работник ГАБС, АБС, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, и осуществляющее свою деятельность на основе функциональной независимости.

### **3. Цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита**

3.1. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС, АБС, проводятся **в целях:**

- оценки состояния внутреннего финансового аудита и определения степени доверия к результатам деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП ПК, 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 аудита.

---

<sup>1</sup> «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

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

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

- оценка организации планирования аудиторских проверок внутреннего финансового аудита (в том числе с учетом концепции управления рисками, принятой в объекте), сферы деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (включая степень охвата подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и подведомственных администраторов доходов и источников финансирования дефицита);

- оценка взаимодействия субъекта внутреннего финансового аудита с органами государственного аудита (государственного финансового контроля), в том числе оценка учета результатов проверок органами государственного аудита (государственного финансового контроля) при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита;

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

- оценка конкретных результатов проводимых субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе на основе проверок, проводимых КСП ПК в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

3.3. **Предметом** проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового аудита соответствующего ГАБС, АБС.

#### **4. Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита**

4.1. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита начинается с изучения сведений, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП ПК, результатов проверок других органов государственного финансового контроля, относящихся к данному главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств.

4.2. По результатам предварительного изучения ГАБС, АБС и с учетом положений об оценке внутреннего финансового аудита, изложенных в разделе 5 настоящего Стандарта, подготавливается программа проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита при самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях или раздел общей программы «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» в рамках осуществления последующего контроля исполнения краевого бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках последующего контроля исполнения краевого бюджета и включающих, в том числе, проверку и анализ эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

Подготовка и утверждение программы осуществляется в порядке, установленном стандартами внешнего государственного аудита КСП ПК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.3. На основании программы проведения проверки и анализа эффективности внутреннего аудита, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств направляются запросы в адрес руководства проверяемого ГАБС, АБС, содержащие перечень необходимых документов и информации.

Включению в запросы подлежат:

- годовая отчетность субъекта внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности ГАБС, АБС и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, Пермского края;
- годовые планы работы и программы проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита;
- акты, составленные по результатам проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита.

Запрашивается также информация по выявленным в ходе проверок КСП ПК и других органов государственного финансового контроля и не устраненным нарушениям и недостаткам в работе субъекта внутреннего финансового аудита.

4.4. Проведение проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС, АБС, в рамках последующего контроля исполнения краевого бюджета осуществляется один раз в год.

Периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС, АБС, в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения краевого бюджета, определяется Коллегией КСП ПК по представлению аудитора КСП ПК или заместителя председателя КСП ПК в зависимости от результатов оценки эффективности внутреннего финансового аудита в ходе предыдущих проверок КСП ПК.

## **5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита**

Оценка эффективности внутреннего финансового аудита осуществляется по результатам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита.

**5.1. На первом этапе осуществляется оценка системы 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 ГАБС, АБС об организации внутреннего финансового аудита;
- закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита, уровень его подотчетности;
- наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового аудита;
- укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита;
- организация планирования внутреннего финансового аудита, в том числе с учетом факторов риска, соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита нормативным правовым актам Правительства Пермского края и Минфина Пермского края ;
- организация системы осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками подведомственных организаций;
- организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе соответствие содержания отчетов о результатах аудиторских проверок нормативным правовым актам Правительства Пермского края и Минфина Пермского края, функционирование системы реализации замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита;
- взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с органами государственного аудита (государственного 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 ГАБС, АБС (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.

**5.2. На втором этапе проводится оценка эффективности системы внутреннего финансового аудита, в рамках которого** осуществляются изучение и анализ конкретных результатов функционирования указанной системы, на основании которых оценивается эффективность выполнения поставленных перед ней 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 аудиторских 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, а также принятые меры по устранению нарушений. Информация об объемах и структуре нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок субъекта внутреннего финансового аудита, и принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с приложением № 3 к Стандарту; анализируются акты аудиторских 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 ГАБС, АБС по отчетам о результатах внутренних аудиторских проверок, в том числе:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских 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 правоохранительные органы в случае наличия признаков уголовно наказуемого деяния;

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, предусматривающего положения, регулирующие формирование, утверждение и актуализацию карт 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;
- законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- ведение учетной политики, принятой объектом внутреннего финансового аудита, вопросы бюджетного учета и бюджетной отчетности.

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 ГАБС, АБС, но были установлены в ходе проведенных КСП ПК проверок. При составлении акта

необходимо руководствоваться требованиями стандарта внешнего государственного аудита (контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

При наличии проверок ГАБС, АБС, осуществленных ранее органами государственного финансового контроля и государственного аудита (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 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.

## **6. Заключительные положения**

6.1. Внутренний финансовый аудит, осуществляемый в ГАБС, АБС, оценивается как эффективный, если эффективность подтверждена по результатам 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 ГАБС, АБС 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 следует ограничивать количество мероприятий в данном ГАБС, АБС, 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 выбираются иные направления проведения мероприятий в данном ГАБС, АБС (в дополнение к аудиторским проверкам, проведенным субъектом внутреннего финансового аудита).

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках осуществления последующего контроля исполнения краевого бюджета 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 КСП ПК по ГАБС, АБС и заключений КСП ПК на отчет об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках контрольных мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения краевого бюджета, включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий в ГАБС, АБС. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий, в соответствии с требованиями стандарта внешнего государственного аудита (контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере в рамках экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения краевого бюджета, включаются в отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с требованиями стандарта внешнего государственного аудита (контроля) «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

## **ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ОЦЕНКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ГЛАВНЫМ АДМИНИСТРАТОРОМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, АДМИНИСТРАТОРОМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

Отметьте галочкой (V) 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 ГАБС, АБС, но не обеспечивающего независимость субъекта внутреннего финансового аудита от подразделений ГАБС, АБС и (или) не определяющего единого подхода к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита;

7 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита, изданного руководителем ГАБС, АБС и обеспечивающего независимость работы субъекта внутреннего финансового аудита от других подразделений ГАБС, АБС и 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 ГАБС, АБС наряду с основными функциями (задачами);

7 Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита как самостоятельного подразделения, находящегося в составе ГАБС, АБС, закреплены положением о субъекте внутреннего финансового аудита.

*1.3. Уровень подотчетности. Перед какой группой лиц отчитывается субъект внутреннего финансового аудита?*

1 Не отчитывается;

3 Перед руководителем структурного подразделения, в составе которого находится субъект внутреннего финансового аудита;

5 Перед заместителем руководителя ГАБС, АБС;

7 Перед руководителем ГАБС, АБС.

*1.4. Контроль качества внутреннего финансового аудита.*

1 Не осуществляется;

4 Осуществляется не систематически, не предусмотрен в нормативных актах ГАБС, АБС;

7 Осуществляется систематически, в соответствии с нормативными актами ГАБС, АБС.

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

1 Укомплектованность недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита;

3 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);

5 Укомплектованность достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям

подготовки (специальностям), но не имеют дипломов сертифицированных аудиторов.

7 Укомплектованность достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы сертифицированных аудиторов (международные сертификаты или квалификационные аттестаты аудиторов, выдаваемые саморегулируемой организацией аудиторов).

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, их соответствие нормативным правовым актам Правительства Российской Федерации и Минфина России по проведению внутреннего финансового аудита (наличие установленного порядка составления, утверждения и ведения годового плана, наличие годового плана и программ аудиторских проверок, их форма, срок утверждения годового плана и др.)*

1 Порядок составления, утверждения и ведения годового плана и (или) годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок отсутствуют;

4 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, но порядок составления, утверждения и ведения не соответствует нормативным правовым актам Правительства Российской Федерации и Минфина России по проведению внутреннего финансового аудита;

7 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, порядок составления, утверждения и ведения соответствует нормативным правовым актам Правительства Российской Федерации и Минфина России по проведению внутреннего финансового аудита.

*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 ГАБС, АБС;
- 7 Вся деятельность ГАБС, АБС.

*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.

*3.5. Соответствие процедур проведения аудиторских проверок нормативным правовым актам Правительства Пермского края и Минфина Пермского края по проведению внутреннего финансового аудита<sup>1</sup> (методы аудита, наличие аудиторских доказательств, документы, подготавливаемые и получаемые в ходе проведения аудиторской проверки, и др.)*

1 Аудиторские проверки не проводятся;

4 Аудиторские проверки проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют нормативным правовым актам Правительства и Минфина Пермского края по проведению внутреннего финансового аудита;

7 Процедуры проведения аудиторских проверок соответствуют нормативным правовым актам Правительства и Минфина Пермского края по проведению внутреннего финансового аудита.

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

*4.1. Соответствие содержания отчетов о результатах аудиторских проверок нормативным правовым актам Правительства и Минфина Пермского края по проведению внутреннего финансового аудита (содержание информации о выявленных нарушениях и остаточных бюджетных рисках, выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России, и Пермского края предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, и др.)*

1 Отчеты отсутствуют;

4 Отчеты имеются, но их содержание не соответствует нормативным правовым актам Правительства и Минфина Пермского края по проведению внутреннего финансового аудита;

7 Содержание отчетов соответствует нормативным правовым актам Правительства и Минфина Пермского края по проведению внутреннего финансового аудита.

*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 аудита (государственного финансового контроля)**

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

- 1 Не осуществляется;
- 4 Отчеты предоставляются субъектом внутреннего финансового аудита в период проверок органами государственного аудита (государственного финансового контроля);
- 7 Систематическое предоставление отчетов и планов контрольной деятельности субъектом внутреннего финансового аудита органам государственного аудита (государственного финансового контроля).

*5.2. Учитываются ли результаты контрольных мероприятий органов государственного аудита (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.



## Интегральная оценка внутреннего финансового аудита

Номер вопроса из перечня вопросов оценки внутреннего финн. аудита																					Средняя оценка (графы 1+2+...+21) / количество заполненных граф	
Управление и структура внутреннего финн. аудита					Планирование внутреннего финн. аудита				Организация системы осуществления внутреннего финн. аудита					Организация системы отчётности о результатах деятельности внутреннего финн. аудита					Взаимодействие субъекта ВФА с органами государственного аудита			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	2.1	2.2	2.3	2.4	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	5.1	5.2		
										по указанным вопросам графы не заполняются в случае отсутствия подведомственных распорядителей												
<b>Проставляются оценки выбранных вариантов ответов</b>																						

