

Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Проверка и анализ эффективности
внутреннего финансового аудита»**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание внутреннего финансового аудита	4
3. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита	5
4. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита	6
5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита.	6
6. Заключительные положения	10
Приложения	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пунктами 1.6 и 5.1 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74 (далее – Положение о КСК), пунктом 4.16. Регламента Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 01.12.2021 № 2 о/д, с учетом положений Международных стандартов для Высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и других стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности для обеспечения качества, эффективности и объективности деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма (далее – Контрольно-счетная комиссия).

1.2. В соответствии с требованием части 2 статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ, настоящий стандарт подготовлен в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993). При разработке Стандарта использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27.04.2017 № 4ПК.

1.3. Настоящий стандарт разработан для практического применения сотрудниками Контрольно-счетной комиссии при реализации функции по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа Кохма, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа Кохма, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма (далее – главные администраторы (администраторы) бюджетных средств).

1.4. Стандарт устанавливает цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, мероприятия по подготовке к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также содержит положения об оценке внутреннего финансового аудита.

1.5. Стандарт предназначен для использования при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

- самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, программы проведения которых включают проверку и анализ эффективности внутреннего финансового аудита;

- самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом и целью которых являются проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита.

1.6. Порядок организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регламентируется стандартами Контрольно-счетная комиссии, устанавливающими правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.7. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Председателем Контрольно-счетная комиссии.

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственными (внутренними) актами, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

- повышения качества финансового менеджмента.

2.2. При проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита учитываются требования федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

2.3. Субъектом внутреннего финансового аудита является структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и осуществляющие свою деятельность на основе принципа функциональной

независимости (далее – субъект аудита).

2.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объекты аудита).

3. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

3.1. Предметом проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта аудита.

3.2. Целями проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств, являются:

- оценка состояния внутреннего финансового аудита и определение целесообразности использования его результатов при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии в соответствующем главном администраторе (администраторе) бюджетных средств;

- проверка соблюдения субъектом аудита требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, ведомственных (внутренних) актов, изданных главным администратором (администратором) бюджетных средств, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита;

- выявление нарушений и недостатков в организации работы и отчетности субъекта аудита, а также подготовка предложений по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита.

3.3. Задачами проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита является оценка:

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

- организации планирования аудиторских мероприятий;

- организации осуществления внутреннего финансового аудита;

- взаимодействия субъекта аудита с Контрольно-счетной комиссией, а также с иными органами муниципального финансового контроля;

- соблюдения субъектом аудита порядка составления и представления заключения, отражающего результаты проведения аудиторского мероприятия (далее – заключение), и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

- результатов, проводимых субъектом аудита аудиторских мероприятий, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе проводимых по результатам проверок Контрольно-счетной комиссией в соответствующем главном администраторе (администраторе) бюджетных средств.

4. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

4.1. С учетом вопросов программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в адрес руководства проверяемого главного администратора (администратора) бюджетных средств направляются запросы, содержащие перечень требуемых документов и информации.

Включению в запросы подлежат:

- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
- планы проведения аудиторских мероприятий и программы аудиторских мероприятий, осуществленных субъектом аудита;
- заключения и аналитические записки, составленные в ходе и по результатам аудиторских мероприятий, осуществленных субъектом аудита;
- информация о принятых руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъектами бюджетных процедур решениях, направленных на повышение качества финансового менеджмента, а также о принятых в соответствии с указанными решениями мерах.

Кроме того, запрашивается информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в деятельности субъекта аудита в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных Контрольно-счетной комиссией и иными органами муниципального финансового контроля.

5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита

5.1. Оценка эффективности внутреннего финансового аудита в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств осуществляется по результатам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита.

5.2. **На первом этапе** осуществляется оценка организации внутреннего финансового аудита, в рамках которого проверяется и анализируется подготовленность субъекта аудита к обеспечению выполнения поставленных перед ним задач, включающая:

- ☒ наличие и характеристику решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита;
- ☒ наличие и характеристику ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, а также определяющего особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (за исключением установленных п. 15 федерального

стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» случаев, не требующих издания ведомственных (внутренних) актов);

- ⊗ закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, разработку и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;
- ⊗ укомплектованность субъекта аудита сотрудниками с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит;
- ⊗ организацию планирования внутреннего финансового аудита, в том числе учет субъектом аудита факторов, влияющих на качество планирования его деятельности, а также соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита федеральным стандартам внутреннего финансового аудита;
- ⊗ организацию осуществления внутреннего финансового аудита;
- ⊗ оценку соблюдения субъектом аудита порядка составления и представления заключения и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
- ⊗ реализацию главным администратором (администратором) бюджетных средств и субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита;
- ⊗ взаимодействие субъекта аудита с Контрольно-счетной комиссией и иными органами муниципального финансового контроля, включая анализ информации субъектом аудита о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в его деятельности в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных Контрольно-счетной комиссией и иными органами муниципального финансового контроля.

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

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы Перечня № 1, отражаются в таблице, приведенной в приложении № 1 к Стандарту. Последняя графа таблицы характеризует интегральную оценку организации внутреннего финансового аудита в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам Перечня № 1.

Организация внутреннего финансового аудита оценивается как:
высокая – при интегральной оценке от 5 до 7 баллов;

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

низкая – при интегральной оценке от 1 до 2 баллов.

При низкой интегральной оценке организации внутреннего финансового аудита второй этап оценки эффективности внутреннего финансового аудита не проводится, поскольку она считается низкой.

При высокой и средней интегральной оценке организации внутреннего финансового аудита проводится ее второй этап.

5.3. На втором этапе проводятся проверка и анализ результатов осуществления внутреннего финансового аудита, проверяется выполнение субъектом аудита поставленных перед ним задач в части оценки степени надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, подготовки предложений по повышению качества финансового менеджмента.

На этом этапе следует учитывать результаты проводимых субъектом аудита аудиторских мероприятий в части: объемов проверенных бюджетных средств, выявленных нарушений и недостатков в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности, в том числе не по целевому назначению, подготовки бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также в части принятых мер по устранению нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Информация об объемах и структуре нарушений, выявленных по результатам аудиторских мероприятий субъекта аудита, и о принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с приложением № 2 к Стандарту.

Также на данном этапе анализируются заключения субъекта аудита, оцениваются достаточность и уместность доказательств при формировании сделанных им выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций, проверяется наличие в заключениях предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и проводится их анализ.

Кроме того, анализируются решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств по заключениям, в том числе:

- о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита (полностью или частично);
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита (полностью или частично);
- о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной

ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

- иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита.

В ходе проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита проводятся выборочные проверки областей финансово-хозяйственной деятельности, охваченных аудиторскими мероприятиями субъекта аудита, с учетом наиболее существенных бюджетных рисков, в том числе:

- ✓ организация внутреннего финансового контроля – наличие утвержденного в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств 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;
- ✓ анализ результатов контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками.

Результаты таких проверок включаются в акт контрольного мероприятия в части результатов проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита. Нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде субъектом аудита соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств, но были установлены в ходе проведенных Контрольно-счетной комиссией проверок, фиксируются в акте.

Также проводится сравнительный анализ результатов аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита с результатами проверок соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств, проведенных впоследствии Контрольно-счетной комиссией и иными органами муниципального финансового контроля.

В целях формализованной оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по

соответствующим признакам на втором этапе используется перечень вопросов, приведенный в приложении № 3 к Стандарту (далее – Перечень № 2).

В Перечне № 2 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита по данному признаку: первый ответ – самая низкая оценка (0), последний ответ – самая высокая оценка (3).

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы Перечня № 2, отражаются в таблице № 1, приведенной в приложении № 3 к Стандарту. Последняя графа таблицы № 1 характеризует интегральную оценку результатов осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам Перечня № 2.

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита является:

высокой – при интегральной оценке от 2 до 3 баллов;

средней – при интегральной оценке от более чем 1 до менее чем 2 баллов;

низкой – при интегральной оценке от 0 до 1 баллов.

5.4. По итогам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита делается обобщающий вывод об эффективности внутреннего финансового аудита в соответствии с матрицей, приведенной в таблице № 2 приложения № 3 к Стандарту.

6. Заключительные положения

6.1. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита используются при планировании Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в главных администраторах (администраторах) бюджетных средств:

- при низком уровне эффективности результаты внутреннего финансового аудита не учитываются;
- при среднем уровне эффективности результаты внутреннего финансового аудита следует учитывать при формировании вопросов программ проведения самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- при высоком уровне эффективности в программы проведения самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует включать вопросы, которые не были охвачены внутренним финансовым аудитом.

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита по итогам самостоятельных контрольных мероприятий включаются в акты, составленные по результатам контрольных мероприятий на объектах. Содержащаяся в актах информация, а также предложения

(рекомендации) используются при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий в соответствии с требованиями стандарта Контрольно-счетной комиссии «Правила проведения Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма контрольного мероприятия», утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 04.03.2022 № 27 - од.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также предложения (рекомендации) по итогам экспертно-аналитических мероприятий включаются в отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с требованиями стандарта Контрольно-счетной комиссии «Общие правила проведения Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 22.03.2022 № 33-од.

Перечень вопросов для оценки организации внутреннего финансового аудита

1. Управление и структура внутреннего финансового аудита

1.1. Наличие и характеристика решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита (об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита)

Отсутствие решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита	1 балл
Наличие решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, при принятии и оформлении которого не были соблюдены требования пунктов 4-11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.	4 балла
Наличие решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, при принятии и оформлении которого были соблюдены требования пунктов 4-11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.	7 баллов

1.2. Наличие и характеристика ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, а также определяющего особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Данный вопрос не рассматривается при осуществлении проверок в отношении главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, принявших решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, а также администраторов бюджетных средств, принявших решение о передаче полномочий (передавших полномочия) по осуществлению внутреннего финансового аудита

Отсутствие ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, а также определяющего особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита	1 балл
Наличие ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, при принятии которого не были соблюдены положения п. 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, и других федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в части установления положений, определяющих особенности их применения	4 балла

Наличие ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, а также определяющего особенности их применения.	7 баллов
--	----------

1.3. Закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита

Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита не закреплены	1 балл
Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) наряду с основными функциями (обязанностями)	3 балла
Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами)	5 баллов
Полномочия субъекта аудита как самостоятельного структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств закреплены соответствующим положением. Разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции сотрудников аудиторского подразделения, осуществляющих внутренний финансовый аудит	7 баллов

1.4. Укомплектованность субъекта аудита сотрудниками с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам

Укомплектованность по количеству недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита	1 балл
Укомплектованность по количеству достаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита, но большинство сотрудников субъекта аудита не имеют дипломов высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).	4 балла
Укомплектованность по количеству достаточная и большинство сотрудников субъекта аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям)	7 баллов

2. Организация планирования внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование деятельности субъекта аудита, составление плана аудиторских мероприятий, подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий, их соответствие федеральным стандартам внутреннего финансового аудита и ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита

План проведения аудиторских мероприятий и решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий отсутствуют	1 балл
План проведения аудиторских мероприятий и решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий имеются, но порядок составления, утверждения и ведения плана проведения аудиторских мероприятий и принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий не соответствуют установленным требованиям	4 балла
План проведения аудиторских мероприятий и решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий имеются, порядок составления, утверждения и ведения плана проведения аудиторских мероприятий и принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий соответствуют установленным требованиям	7 баллов

2.2. Степень учета субъектом аудита факторов, влияющих на качество планирования его деятельности, составления (ведения) плана проведения аудиторских мероприятий, планирования аудиторского мероприятия и формирования программ аудиторских мероприятий (в соответствии с пунктами 4-6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»)

Указанные факторы не учитываются	1 балл
Указанные факторы учитываются частично	4 балла
Указанные факторы учитываются полностью	7 баллов

2.3. Формирование и утверждение программы аудиторских мероприятий, её соответствие федеральным стандартам внутреннего финансового аудита и ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита

Программа аудиторских мероприятий отсутствует	1 балл
Программа аудиторских мероприятий имеется, но порядок её формирования и утверждения не соответствует установленным требованиям	4 балла
Программа аудиторских мероприятий имеется, порядок её формирования и утверждения соответствует установленным требованиям	7 баллов

2.4. Организация планирования аудиторских мероприятий, включая проведение субъектом аудита предварительного анализа документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудита, при составлении программы аудиторского мероприятия

Не проводится	1 балл
Проводится частично	4 балла
Проводится полностью	7 баллов

3. Организация осуществления внутреннего финансового аудита

Соответствие процедур проведения аудиторских мероприятий федеральным стандартам внутреннего финансового аудита и ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита

Аудиторские мероприятия не проводятся	1 балл
Аудиторские мероприятия проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют установленным требованиям	4 балла
Аудиторские мероприятия проводятся в установленном порядке	7 баллов

4. Соблюдение субъектом аудита порядка составления и представления заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, реализация субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита

4.1. Соблюдение субъектом аудита порядка составления и представления заключений

Не соблюдается	1 балл
Соблюдается частично	4 балла
Соблюдается полностью	7 баллов

4.2. Соблюдение субъектом аудита порядка составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

Не соблюдается	1 балл
Соблюдается частично	4 балла
Соблюдается полностью	7 баллов

4.3. Анализ руководством главного администратора (администратора) бюджетных средств результатов деятельности субъекта аудита на основании отчетности

Не анализируются	1 балл
Анализируются	7 баллов

4.4. Степень реализации главным администратором (администратором) бюджетных средств аудиторских выводов, предложений и рекомендаций

Выводы, предложения и рекомендации не реализуются	1 балл
Выводы, предложения и рекомендации реализуются частично	4 балла
Выводы, предложения и рекомендации реализуются полностью и существует отчетность о результатах принятых мер	7 баллов

5. Взаимодействие субъекта аудита с Контрольно-счетной комиссией и другими органами муниципального финансового контроля

5.1. Осуществляется ли взаимодействие субъекта аудита с КСО и другими органами муниципального финансового контроля?

Не осуществляется	1 балл
Субъектом аудита предоставляется информация, запрашиваемая Контрольно-счетной комиссией и другими органами муниципального финансового контроля	7 баллов

5.2. Анализируется ли субъектом аудита информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в его деятельности в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных Контрольно-счетной комиссией и другими органами муниципального финансового контроля

Не анализируется	1 балл
Анализируется при составлении планов проведения аудиторских мероприятий	5 баллов
Анализируется при составлении планов проведения аудиторских мероприятий, принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных Контрольно-счетной комиссией и другими органами муниципального финансового контроля.	7 баллов

Интегральная оценка организации внутреннего финансового аудита

Вопросы для оценки организации внутреннего финансового аудита															Средняя оценка (графы 1+ 2 + ... 15) / количество заполненных граф)		
Управление и структура внутреннего финансового аудита				Организация планирования внутреннего финансового аудита				Организация осуществления внутреннего финансового аудита				Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, реализация выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита				Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с КСО и другими органами муниципального финансового контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1.1	1.2	1.3	1.4	2.1	2.2	2.3	2.4	3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2			
Проставляются оценки выбранных вариантов ответов																	

Результаты аудиторских мероприятий, проводимых субъектом внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств)

Сумма бюджетных средств, в отношении которых проведены аудиторские мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита (в случае наличия в соответствующей отчетности) (рублей)	Объемы выявленных нарушений по результатам аудиторских мероприятий субъекта внутреннего финансового аудита (рублей)								Принятые меры по устранению выявленных нарушений, в том числе:					
	нецелевое использование бюджетных средств	нарушения при осуществлении муниципальных закупок	нарушения порядка применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации	нарушения бюджетного и иного законодательства, в результате которых образовались потери доходов бюджета	нарушения при работе с муниципальной собственностью	нарушения учета и отчетности	нарушения условий предоставления бюджетных средств (бюджетных кредитов, межбюджетных трансфертов, бюджетных инвестиций, субсидий)	иные нарушения	возмещенные средства		привлечение к ответственности виновных должностных лиц, в том числе:			
									объем возмещенных средств (рублей)	в % к объему средств, подлежащих возмещению	к материальной		к уголовной (кол-во должностных лиц)	к административной и дисциплинарной (кол-во должностных лиц)
											кол-во Должностных лиц	сумма (рублей)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Перечень вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля:

Не осуществляется	0 баллов
Осуществляется	3 балла

2. Подготовка предложений об организации внутреннего финансового контроля:

Не осуществляется	0 баллов
Осуществляется не систематически	1 балл
Осуществляется систематически	3 балла

3. Подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с п. 5 ст. 264.1 БК РФ:

Не осуществляется	0 баллов
Осуществляется	3 балла

4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности:

Не осуществляется	0 баллов
Осуществляется без применения риск-ориентированных подходов к организации деятельности по подтверждению достоверности бюджетной отчетности	1 балл
Осуществляется с применением риск-ориентированных подходов к организации деятельности по подтверждению достоверности бюджетной отчетности.	3 балла

5. Подготовка предложений по повышению качества финансового менеджмента:

Не осуществляется	0 баллов
Осуществляется не систематически	1 балл
Осуществляется систематически	3 балла

6. Наличие нарушений, выявленных Контрольно-счетной комиссией и иными органами муниципального финансового контроля, не вскрытых субъектом аудита:

Нарушения присутствуют	0 баллов
Нарушения отсутствуют	3 балла

7. Оценка качества аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, сделанных субъектом аудита:

Реализация аудиторских выводов не осуществляется	0 баллов
Руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решение о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций принято по более чем 50 % аудиторских выводов, предложений и рекомендаций	1 балл
Руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решение о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций принято по менее чем 50 % аудиторских выводов, предложений и рекомендаций	2 балла
Руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств принято решение о необходимости реализации 100 % аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.	3 балла

**Интегральная оценка
результатов осуществления внутреннего финансового аудита**

Номера вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита							Средняя оценка (графы 1 + 2 + ... 7) / количество заполненных граф)
1	2	3	4	5	6	7	
Проставляются оценки выбранных вариантов ответов							

**Матрица оценки
эффективности внутреннего финансового аудита (ВФА)**

Интегральная оценка организации ВФА (I этап оценки)	Интегральная оценка результатов осуществления ВФА (II этап оценки)		
	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ
НИЗКАЯ	Х	Х	Х
СРЕДНЯЯ	Эффективность НИЗКАЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ
ВЫСОКАЯ	Эффективность НИЗКАЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ	Эффективность ВЫСОКАЯ