

Утвержден
распоряжением Контрольно-счетной
палаты городского округа Мытищи
« 31 » июль 2018 № РЧ-Р

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-14

**«Проверка и анализ эффективности внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита, подготовка предложений по
его совершенствованию»**

Мытищи
2018 год
Содержание

1	Общие положения	3
2	Содержание внутреннего финансового аудита (контроля)	4
3	Цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля)	5
4	Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля)	6
5	Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (контроля)	6
6	Заключительные положения	9
7	Приложение № 1 Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита (контроля), осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств	11
8	Приложение № 2 Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита (контроля)	18
9	Приложение № 3 Интегральная оценка внутреннего финансового аудита (контроля)	19
10	Приложение № 4 Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля)	20
11	Приложение № 5 Перечень вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита (контроля)	21
12	Приложение № 6 Интегральная оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита (контроля)	23
13	Приложение № 7 Матрица оценки эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)	24

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового (контроля) «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (контроля), подготовка предложений по его совершенствованию» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения осуществления бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор бюджетных средств, администратор бюджетных средств), подготовке предложений по его совершенствованию.

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

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля) в рамках:

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающих, в том числе, вопросы проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля);
- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий непосредственным предметом которых является проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (далее – самостоятельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса внутренний финансовый аудит определяется как деятельность, осуществляемая главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета 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 и направленная на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета:

- по расходам и составлению бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств - главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;
- по доходам, составлению бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета - главным администратором (администратором) доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета;
- по источникам финансирования дефицита, составлению бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета - главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

2.2. При проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля) учитываются положения постановления администрации городского округа Мытищи Московской области от 06.06.2017 № 2833 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа Мытищи, главными администраторами доходов бюджета городского округа Мытищи, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мытищи внутреннего финансового аудита и порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Мытищи» (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового аудита).

2.3. Субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) является подразделение и (или) уполномоченное должностное лицо, сотрудник главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств,

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 (контроля)

3.1. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (контроля), осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, проводятся в целях:

- оценки состояния внутреннего финансового аудита (контроля) и определения степени доверия к результатам деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля) 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 (контроля) в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

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

3.2. Задачами проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля) являются:

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

- оценка организации планирования аудиторских проверок внутреннего финансового аудита, 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 (контроля) с органами муниципального финансового контроля, в том числе оценка учета результатов проверок при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита (контроля);

- оценка системы оформления результатов проверок, отчетности об осуществлении внутреннего финансового аудита (контроля);

- оценка конкретных результатов проводимых субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) аудиторских проверок, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе на основе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

3.3. Предметом проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля) является деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (контроля) соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

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 (контроля) начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, результатов проверок других контрольных органов, относящихся к данному главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств.

4.2. 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 аудита (контроля) при самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях или в программу контрольного и экспертно-аналитического мероприятия включается соответствующий раздел (пункт).

Подготовка и утверждение программы осуществляется в порядке, установленном стандартами финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

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

5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита

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

5.1. На первом этапе осуществляется оценка системы внутреннего финансового аудита (контроля), 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 аудита (контроля);

- закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита (контроля), уровень его подотчетности;
- наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового аудита (контроля);
- укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита (контроля);
- соблюдение Порядка осуществления внутреннего финансового аудита(контроля);
- организация системы осуществления внутреннего финансового аудита(контроля), включая степень охвата проверками подведомственных организаций;
- организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля), функционирование системы реализации замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (контроля);
- взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита (контроля) с органами государственного (муниципального) контроля.

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

В Перечне № 1 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 согласно приложению 3 к Стандарту. Последняя графа данной Таблицы характеризует интегральную оценку внутреннего финансового аудита (контроля) в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам Перечня.

Внутренний финансовый аудит (контроль) 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 (контроля), 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 (контролем) степени надежности внутреннего финансового аудита (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 (контроля) следует опираться на непосредственные результаты проводимых субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) 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 (контроля), и принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с Приложением № 4 к Стандарту; анализируются акты проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита (контроля), 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.

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

- в части организации внутреннего финансового аудита (контроля) – наличие утвержденного порядка внутреннего финансового аудита (контроля), ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего аудита (контроля), составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита (контроля); соблюдение периодичности, методов и способов контроля, наличие и содержание регистров (журналов) внутреннего финансового аудита (контроля), наличие отчетности о результатах внутреннего финансового аудита (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;
- применение автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита (контроля) при осуществлении внутренних бюджетных процедур и других.

Результаты таких проверок включаются в акт контрольного мероприятия в рамках проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (контроля).

В акте фиксируются все нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) 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 органами государственного (муниципального) контроля, проводится сравнительный анализ их результатов с результатами проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита (контроля).

В целях формализованной оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита (контроля) и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на втором этапе используется перечень вопросов, приведенный в Приложении № 5 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 (контроля) по данному признаку: первый ответ - самая низкая оценка (0), последний ответ - самая высокая оценка (3).

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы перечня, отражаются в таблице согласно приложению № 6 к Стандарту. Последняя графа данной таблицы характеризует интегральную оценку результатов осуществления внутреннего финансового аудита (контроля) в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня.

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита (контроля) 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.

5.3. По итогам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита (контроля) делается обобщающий вывод об эффективности внутреннего финансового аудита (контроля) в соответствии с матрицей, приведенной в таблице согласно приложению № 7 к Стандарту.

6. Заключительные положения

6.1. Внутренний финансовый аудит (контроля), осуществляемый в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, оценивается как эффективный, если эффективность подтверждена по результатам оценки внутреннего финансового аудита (контроля) на двух этапах при достижении критериев, свидетельствующих об эффективности

функционирования системы внутреннего финансового аудита (контроля), изложенных выше.

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в главных администраторах бюджетных средств, администраторах бюджетных средств:

при низком уровне эффективности результаты внутреннего финансового аудита (контроля) не учитываются;

при среднем уровне эффективности результаты внутреннего финансового аудита (контроля) следует учитывать при формировании вопросов программ проведения самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

при высоком уровне эффективности в программы проведения самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует включать вопросы, которые не были охвачены внутренним финансовым аудитом (контролем)

**Перечень
вопросов оценки внутреннего финансового аудита (контроля),
осуществляемого главным администратором бюджетных средств,
администратором бюджетных средств**

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Управление и структура внутреннего финансового аудита (контроля)

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 (контроля);

___4 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита (контроля), изданного руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, но не обеспечивающего независимость субъекта внутреннего финансового аудита от подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и (или) не определяющего единого подхода к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита (контроля);

___7 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита (контроля), изданного руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и обеспечивающего независимость работы субъекта внутреннего финансового аудита от других подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств 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 (контроля) не закреплены;

___3 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (контроля) закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) наряду с основными функциями (обязанностями);

___5 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (контроля) закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами);

___7 Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита (контроля) как самостоятельного подразделения, находящегося в составе главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, закреплены положением о субъекте внутреннего финансового аудита (контроля).

1.3. Уровень подотчетности. Перед какой группой лиц отчитывается субъект внутреннего финансового аудита (контроля)

☐ 1 Не отчитывается;

☐ 3 Перед руководителем структурного подразделения, в составе которого находится субъект внутреннего финансового аудита (контроля);

☐ 5 Перед заместителем руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

☐ 7 Перед руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

1.4. Контроль качества внутреннего финансового аудита (контроля)

☐ 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.

1.5. Укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита

☐ 1 Укомплектованность недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита (контроля);

☐ 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 (контроля) 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 (контроля) 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 Приложении № 2.

2. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Годовое планирование внутреннего финансового аудита (контроля) и программы проверок, их соответствие Порядку осуществления внутреннего финансового аудита (наличие установленного порядка составления, утверждения и ведения годового плана, наличие годового плана и программ 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 (контроля) и программы аудиторских отсутствуют;

____ 4 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита (контроля) и программы проверок имеются, но порядок составления, утверждения и ведения не соответствует Порядку осуществления внутреннего финансового аудита;

____ 7 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, порядок составления, утверждения и ведения соответствует Порядку осуществления внутреннего финансового аудита.

2.2. Степень учета субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) факторов, влияющих на качество составления годового плана внутреннего финансового аудита и программ проверок (значимость операций, объем выборки 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 (контроля) с учетом факторов риска

____ 1 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита (контроля) осуществляется без учета факторов риска;

____ 4 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита (контроля) осуществляется на основе разовой оценки рисков на стадии подготовки планов внутреннего финансового аудита (контроля);

____ 7 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита (контроля) осуществляется с учетом концепции управления рисками, принятой в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

2.4. Проведение субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) предварительного анализа данных об объектах аудита (контроля) при составлении программы 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 (контроля)

3.1. Сфера деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля)

____ 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 (контроля) подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств (заполняется в случае наличия подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств), по данным отчетного года

___1 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___2 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___3 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___4 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___5 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___6 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___7 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств.

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

___1 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных администраторов доходов бюджета;

___2 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных администраторов доходов бюджета;

___3 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных администраторов доходов бюджета;

___4 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных администраторов доходов бюджета;

____5 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных администраторов доходов бюджета;

____6 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных администраторов доходов бюджета;

____7 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 85,8% (включительно) до 100% подведомственных администраторов доходов бюджета.

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

____1 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

____2 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

____3 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

____4 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

____5 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

____6 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

____7 Проверками внутреннего финансового аудита (контроля) охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

3.5. Соответствие процедур проведения проверок Порядку осуществления внутреннего аудита (методы аудита (контроля), наличие аудиторских доказательств, документы, подготавливаемые и получаемые в ходе проведения аудиторской проверки, и др.)

____1 Проверки не проводятся;

____4 Проверки проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 20.01.2015 № 12-пп;

____7 Процедуры проведения проверок соответствуют Порядку осуществления внутреннего финансового аудита.

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

4.1. Соответствие содержания отчетов о результатах проверок Порядку осуществления 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, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, и др.).

☐ 1 Отчеты отсутствуют;

☐ 4 Отчеты имеются, но их содержание не соответствует Порядку осуществления внутреннего финансового аудита;

☐ 7 Содержание отчетов соответствует Порядку осуществления внутреннего финансового аудита.

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

☐ 1 Не анализируются;

☐ 7 Анализируются.

4.3. Степень реализации замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (контроля)

☐ 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 (контроля)

☐ 1 Не установлен;

☐ 7 Установлен.

4.5. Составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля)

☐ 1 Годовые отчеты отсутствуют;

☐ 4 Содержат отдельные результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля);

☐ 7 Отчетность достаточно полная и содержит выводы о надежности (эффективности) внутреннего аудита (контроля), достоверности сводной бюджетной отчетности.

5. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита (контроля) с органами государственного (муниципального) контроля

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

☐ 1 Не осуществляется;

___4 Отчеты предоставляются субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) в период проверок органами государственного (муниципального) контроля;

___7 Систематическое предоставление отчетов и планов контрольной деятельности субъектом внутреннего финансового аудита (контроля) органам государственного (муниципального) контроля.

5.2. Учитываются ли результаты контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) контроля при планировании и осуществлении деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля) (заполняются в случае проведения проверок органами государственного (муниципального) контроля в трехлетний период, предшествующий текущему году)

___1 Не учитываются;

___3 Учитываются при составлении планов проведения проверок;

___5 Учитываются при составлении планов проведения проверок; принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий;

___7 Учитываются при составлении планов проведения проверок, принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий; существует отчетность о результатах принятых мер.

(наименование главного администратора бюджетных средств,
администратора бюджетных средств)

[illegible]

Интегральная оценка внутреннего финансового аудита (контроля)

Номера вопросов из Перечня вопросов оценки внутреннего финансового аудита (контроля), осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств																					Средняя оценка (графы 1 + 2 + ... 21) / количес- тво заполне- нных граф)			
Управление и структура внутреннего финансового аудита (контроля)					Планирование внутреннего финансового аудита (контроля)				Организация системы осуществления внутреннего финансового аудита (контроля)					Организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля)					Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита (контроля) с органами государственного муниципального контроля					
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 подведомственн ых распорядителей (получателей) бюджетных средств														
Проставляются оценки выбранных вариантов ответов																								

Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (контроля)

(наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

[illegible]

**Перечень вопросов для оценки результатов осуществления
внутреннего финансового аудита (контроля)**

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля (аудита)
☐ Не осуществляется.
☐ Осуществляется.
2. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)
☐ Не осуществляется.
☐ Осуществляется не систематически.
☐ Осуществляется систематически.
3. Подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации
☐ Не осуществляется.
☐ Осуществляется.
4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности
☐ Не осуществляется.
☐ Осуществляется без применения риск-ориентированных подходов к организации деятельности по подтверждению достоверности бюджетной отчетности.
☐ Осуществляется с применением риск-ориентированных подходов к организации деятельности по подтверждению достоверности бюджетной отчетности.
5. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
☐ Не осуществляется.
☐ Осуществляется не систематически.
☐ Осуществляется систематически.
6. Наличие нарушений, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля, не вскрытых субъектом внутреннего финансового контроля (аудита)
☐ Нарушения присутствуют.
☐ Нарушения отсутствуют.
7. Оценка качества выводов, предложений и рекомендаций, сделанных субъектом внутреннего контроля (аудита)
☐ Реализация выводов не осуществляется.
☐ Руководителем главного администратора бюджетных средств решение о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций принято по более чем 50% выводов, предложений и рекомендаций.

_____ Руководителем главного администратора бюджетных средств решение о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций принято по менее чем 50% выводов, предложений и рекомендаций.

_____ Руководителем главного администратора бюджетных средств принято решение о необходимости реализации 100% выводов, предложений и рекомендаций.

**Интегральная оценка
результатов осуществления внутреннего финансового аудита
(контроля)**

Номера вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового контроля (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 контроля (аудита)**

Интегральная оценка организации внутреннего финансового контроля (аудита) (I этап оценки)	Интегральная оценка результатов осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) (II этап оценки)		
	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ
НИЗКАЯ	Х	Х	Х
СРЕДНЯЯ	Эффективность НИЗКАЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ
ВЫСОКАЯ	Эффективность НИЗКАЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ	Эффективность ВЫСОКАЯ