Приложение № 1

к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Анализ состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и подготовка предложений по его совершенствованию»

Перечень

вопросов для оценки организации внутреннего

финансового аудита

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Управление и структура внутреннего финансового аудита

1.1. Наличие и характеристика правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита

  \_\_\_\_Отсутствие правового акта об организации внутреннего финансового аудита (1 балл).

\_\_\_\_Наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, который не обеспечивает независимость субъекта внутреннего финансового аудита и (или) не содержит единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита (4 балла).

\_\_\_\_Наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, который обеспечивает независимость субъекта внутреннего финансового аудита и определяет единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита (7 баллов).

1.2. 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 бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами) (5 баллов).

\_\_\_\_Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита как самостоятельного структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств закреплены соответствующим положением. Разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции сотрудников аудиторского подразделения, осуществляющих внутренний финансовый аудит (7 баллов).

1.3. Укомплектованность субъекта внутреннего финансового 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 внутреннего финансового аудита не имеют дипломов высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям) (4 балла).

\_\_\_\_Укомплектованность по количеству достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям) (7 баллов).

2. Организация планирования внутреннего финансового аудита

2.1. Годовое планирование внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок, их соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере 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.)

\_\_\_\_Порядок составления, утверждения и ведения годового плана и (или) годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок отсутствуют (1 балл).

\_\_\_\_Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, но порядок его составления, утверждения и ведения не соответствует нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита (4 балла).

\_\_\_\_Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, порядок составления, утверждения и ведения соответствует нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита (7 баллов).

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.)

  \_\_\_\_Указанные факторы не учитываются (1 балл).

\_\_\_\_Указанные факторы учитываются частично (4 балла).

\_\_\_\_Указанные факторы учитываются полностью (7 баллов).

2.3. Организация планирования аудиторских проверок в объектах внутреннего финансового аудита, включая применение субъектом внутреннего финансового аудита оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских проверок

  \_\_\_\_Планирование аудиторских проверок организовано без применения оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских проверок (1 балл).

\_\_\_\_Планирование аудиторских проверок организовано на основе разовой оценки бюджетных рисков на стадии подготовки планов внутреннего финансового аудита (4 балла).

\_\_\_\_Планирование аудиторских проверок организовано с применением оценки бюджетных рисков в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств. (7 баллов).

2.4. Проведение субъектом внутреннего финансового аудита предварительного анализа данных об объектах аудита при составлении программы аудиторской проверки (в том числе сведений о результатах проведенных в проверяемом периоде контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты и иных органов, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере)

  \_\_\_\_Не проводится (1 балл).

\_\_\_\_Проводится частично (4 балла).

\_\_\_\_Проводится в полной мере (7 баллов).

3. Организация осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств

3.1. Наличие и характеристика правового акта главного администратора бюджетных средств, устанавливающего порядок мониторинга качества финансового менеджмента, включающего мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств (далее – порядок осуществления мониторинга финансового менеджмента) (заполняется в случае наличия таких объектов).

\_\_\_\_Отсутствие порядка осуществления мониторинга финансового менеджмента (1 балл).

\_\_\_\_Наличие порядка осуществления мониторинга финансового менеджмента, который не обеспечивает полноту и соответствие требованиям законодательства правил расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга, а также правил формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента (4 балла).

\_\_\_\_Наличие порядка осуществления мониторинга финансового менеджмента, который обеспечивает полноту и соответствие требованиям законодательства правил расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга, а также правил формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента. (7 баллов).

3.2. Степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (заполняется в случае наличия таких объектов), по данным отчетного года.

  \_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (1 балл).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (2 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (3 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (4 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (5 баллов).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (6 баллов).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета (7 баллов).

3.3. Степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (заполняется в случае наличия таких объектов), по данным отчетного года

  \_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (1 балл).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (2 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (3 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (4 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (5 баллов).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (6 баллов).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% до 100% (включительно) объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов местного бюджета (7 баллов).

3.4. Степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (заполняется в случае наличия таких объектов), по данным отчетного года

  \_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (1 балл).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (2 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (3 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (4 балла).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (5 баллов).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (6 баллов).

\_\_\_\_Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) объектов внутреннего финансового аудита, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета (7 баллов).

3.5. Соответствие процедур проведения аудиторских проверок нормативным правовым актам в сфере внутреннего финансового аудита (методы аудита, наличие аудиторских доказательств, документы, подготавливаемые и получаемые в ходе проведения аудиторской проверки, и др.)

  \_\_\_\_Аудиторские проверки не проводятся (1 балл).

\_\_\_\_Аудиторские проверки проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют нормативным правовым актам в сфере внутреннего финансового аудита (4 балла).

\_\_\_\_Аудиторские проверки проводятся в порядке, утвержденном нормативным правовым актам в сфере внутреннего финансового аудита (7 баллов).

4. Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчета о результатах аудиторских проверок объектов внутреннего финансового аудита и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, реализацию замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита

4.1. Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчета о результатах аудиторских проверок объектов внутреннего финансового аудита

  \_\_\_\_Не соблюдается (1 балл).

\_\_\_\_Соблюдается частично (4 балла).

\_\_\_\_Соблюдается в полной мере (7 баллов).

4.2. Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита

  \_\_\_\_Не соблюдается (1 балл).

\_\_\_\_Соблюдается частично (4 балла).

\_\_\_\_Соблюдается в полной мере (7 баллов).

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

  \_\_\_\_Не анализируются (1 балл)

\_\_\_\_Анализируются (7 баллов).

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

  \_\_\_\_Замечания и рекомендации не реализуются (1 балл).

\_\_\_\_Реализуются частично (4 балла).

\_\_\_\_Реализуются полностью и существует отчетность о результатах принятых мер (7 баллов).

5. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с контрольно-счетной палатой и другими органами финансового контроля

5.1. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с контрольно-счетной палатой и другими органами государственного финансового контроля

\_\_\_\_Не осуществляется (1 балл).

\_\_\_\_Субъектом внутреннего финансового аудита предоставляется информация, запрашиваемая контрольно-счетной палатой и другими органами государственного финансового контроля (7 баллов).

5.2. Анализ субъектом внутреннего финансового аудита информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в его деятельности в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных контрольно-счетной палатой и другими органами финансового контроля

  \_\_\_\_Не анализируется (1 балл).

\_\_\_\_Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок (5 баллов).

\_\_\_\_Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок, принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных контрольно-счетной палатой и другими органами финансового контроля (7 баллов).

Таблица 1

Интегральная оценка

организации внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вопросы для оценки организации внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | | | | | | | Средняя оценка ([графы 1](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p86) + [2](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p87) + ... [17](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p103)) / количество заполненных граф) |
| Управление и структура внутреннего финансового аудита | | | Организация планирования внутреннего финансового аудита | | | | Организация осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств | | | | | Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчета о результатах аудиторских проверок объектов внутреннего финансового аудита и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, реализацию замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита | | | | Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с контроль-счетной палатой и другими органами финансового контроля |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1.1 | 1.2 | 1.3 | 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 | 5.1 |  |
| по указанным вопросам графы не заполняются в случае отсутствия соответствующих подведомственных администраторов бюджетных средств | | | | |
| Проставляются оценки выбранных вариантов ответов | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |