Приложение № 3

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 результатов осуществления внутреннего

финансового аудита

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_Не осуществляется (0 баллов).

\_\_\_\_Осуществляется (3 балла).

2. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_Не осуществляется (0 баллов).

\_\_\_\_Осуществляется не систематически (1 балл).

\_\_\_\_Осуществляется систематически (3 балла).

3. Подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации

\_\_\_\_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 экономности и результативности использования бюджетных средств

\_\_\_\_Не осуществляется (0 баллов).

\_\_\_\_Осуществляется не систематически (1 балл).

\_\_\_\_Осуществляется систематически (3 балла).

6. Наличие нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой и иными органами финансового контроля, не вскрытых субъектом внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_Нарушения присутствуют (0 баллов).

\_\_\_\_Нарушения отсутствуют (3 балла).

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

\_\_\_\_Реализация аудиторских выводов не осуществляется (0 баллов).

\_\_\_\_Руководителем главного 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 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 бюджетных средств принято решение о необходимости реализации 100% аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (3 балла).

Таблица № 1

Интегральная оценка

результатов осуществления внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номера вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита | | | | | | | Средняя оценка ([графы 1](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p168) + [2](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p169) + ... [7](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p174)) / количество заполненных граф) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Проставляются оценки выбранных вариантов ответов | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица № 2

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 | X | X | X |
| СРЕДНЯЯ | Эффективность НИЗКАЯ | Эффективность СРЕДНЯЯ | Эффективность СРЕДНЯЯ |
| ВЫСОКАЯ | Эффективность НИЗКАЯ | Эффективность СРЕДНЯЯ | Эффективность ВЫСОКАЯ |