

**Контрольно-счетный орган муниципального образования -**

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ**

**ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Приложение к распоряжению

Счетной палаты города Нижневартовска

от «14» февраля 2022 года № 18

начало действия: с 15.02.2022

(с изменениями от 22.12.2023 № 97)

г. Нижневартовск, 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| № раздела/приложения | Наименование раздела |
| 1 | Общие положения |
| 2 | Содержание внутреннего финансового аудита |
| 3 | Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита |
| 4 | Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита |
| 5 | Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита |
| 6 | Заключительные положения |
| Приложение № 1 | |
| Приложение № 2 | |
| Приложение № 3 | |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решения Думы города Нижневартовска от 22.09.2021 № 823 «О контрольно-счетном органе муниципального образования-счетной палате города Нижневартовска», Регламента контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска, утвержденного постановлением Счетной палаты города Нижневартовска от 18.10.2021 № 11.

*(пункт 1.1 в редакции распоряжения Счетной палаты города от 22.12.2023 № 97)*

1.2. При разработке Стандарта учтены положения:

Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектами Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК;

*(абзац второй пункта 1.2 в редакции распоряжения Счетной палаты города от 22.12.2023 № 97)*

«СГА 311. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 № 4ПК.

1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации функции контрольно-счетного органа муниципального образования -счетной палатой города Нижневартовск (далее – Счетная палата) по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита (далее также – ВФА), осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города (далее – главный администратор бюджетных средств, администратор бюджетных средств).

1.4. При осуществлении Счетной палатой ВФА должностным лицам Счетной палаты следует руководствоваться в том числе следующими Приказами Минфина России:

* от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;
* от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;
* от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;
* от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;
* от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;
* от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

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

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности ВФА в рамках:

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения о бюджете города Нижневартовска за отчетный финансовый год, включающего внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города;

самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, объектами которых являются главные администраторы бюджетных средств, администраторы бюджетных средств, программы проведения которых включают проверку и анализ эффективности ВФА;

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

1.7. Порядок организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регламентируется стандартами внешнего муниципального финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут использоваться иные соответствующие стандарты внешнего муниципального финансового контроля Счетной палаты.

1.8. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован Стандартом, решения принимаются председателем Счетной палаты.

**2. Содержание внутреннего финансового аудита**

2.1. В соответствии с положениями [статьи 160.2-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377026&dst=3637&field=134&date=10.02.2022) БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях:

оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, 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 ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

повышения качества финансового менеджмента.

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

2.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее также – 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 внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

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

оценка состояния внутреннего финансового аудита и определение целесообразности использования его результатов при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

проверка соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита требований стандартов, правил, методических рекомендаций и других методических документов, регламентирующих проведение внутреннего финансового аудита;

выявление нарушений и недостатков в организации работы и отчетности субъекта внутреннего финансового аудита, а также выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового аудита.

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

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

организации планирования аудиторских проверок в объектах внутреннего финансового аудита;

организации осуществления внутреннего финансового аудита;

соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

результатов проводимых субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе проводимых по результатам проверок Счетной палаты и иных органов финансового контроля в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

**4. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности**

**внутреннего финансового аудита**

4.1. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита начинается с изучения сведений о соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, содержащихся в государственных и муниципальных информационных системах, информационных системах сети «Интернет», в том числе результатов проверок главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств Счетной палатой и иными органами государственного финансового контроля.

4.2. По результатам предварительного изучения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств подготавливается программа проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (в рамках самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) или отдельный раздел программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. По результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств 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 бюджетных средств, администратора бюджетных средств направляются запросы, содержащие перечень необходимых документов и информации, в том числе может запрашивается информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных Счетной палатой и иными органами финансового контроля.

**5. Проверка и анализ эффективности внутреннего**

**финансового аудита**

Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств осуществляется по результатам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита.

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

наличие и характеристику правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита;

закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, разработку и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

укомплектованность субъекта внутреннего финансового аудита сотрудниками с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит;

организацию планирования аудиторских проверок в объектах внутреннего финансового аудита, включая применение субъектом внутреннего финансового аудита оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских проверок, соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита нормативным правовым актам Российской Федерации, а также учет субъектом внутреннего финансового аудита результатов проверок главного администратора бюджетных средств Счетной палатой и иными органами финансового контроля при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита;

организацию осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками объектов аудита, подведомственных главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств;

оценку соблюдения 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;

оценка утвержденного главным администратором бюджетных средств порядка 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;

реализацию главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита со Счетной палатой и иными органами финансового контроля, включая анализ информации субъектом внутреннего финансового аудита о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в его деятельности в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных Счетной палатой и иными органами финансового контроля.

Для формализованной оценки организации внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на первом этапе оценки используется перечень вопросов, приведенный в [приложении № 1](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p86) к Стандарту (далее – перечень № 1).

В [перечне № 1](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p86) выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень организации 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 № 1](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p86), отражаются в [таблице](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100236&field=134&date=10.02.2022) «Интегральная оценка организации внутреннего финансового аудита», приведенной в приложении № 1 к Стандарту. Последняя [графа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100239&field=134&date=10.02.2022) таблицы «Интегральная оценка организации внутреннего финансового аудита», приведенной в приложении № 1 к Стандарту, характеризует интегральную оценку организации внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам [перечня № 1](https://ovmf2.consultant.ru/static4021_00_20_553877/document_notes_inner.htm?#p86).

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.

Выявленные нарушения и недостатки в ходе проведения первого этапа проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, обуславливающие снижение оценки по каждому из вопросов перечня № 1, излагаются в краткой форме и прилагаются к соответствующим оценочным листам.

При низкой интегральной оценке организации внутреннего финансового аудита делается вывод о низком уровне организации и, соответственно, надежности внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств и излагаются соответствующие рекомендации по повышению его эффективности.

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

5.2. На втором этапе проводятся проверка и анализ результатов осуществления внутреннего финансового аудита, проверяется выполнение субъектом внутреннего финансового аудита поставленных перед ним задач в части оценки степени надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета, подготовка предложений по повышению результативности и экономности использования бюджетных средств.

На этом этапе следует учитывать результаты проводимых субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок 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 бюджетных рисков, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Информация об объемах и структуре нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок субъекта внутреннего финансового аудита, и о принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с [приложением № 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100284&field=134&date=10.02.2022) к Стандарту.

Также на данном этапе анализируются акты аудиторских проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, оцениваются достаточность и надежность доказательств при формировании сделанных им выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций, поверяется наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, и проводится их анализ.

Кроме того, анализируются решения руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по отчетам о результатах внутренних аудиторских проверок, в том числе:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о применении дисциплинарной и (или) материальной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

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 внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, но были установлены в ходе проведенных Счетной палатой проверок, фиксируются в акте.

Также проводится сравнительный анализ результатов аудиторских проверок внутреннего финансового аудита с результатами проверок соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, проведенных впоследствии Счетной палатой и иными органами государственного 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100322&field=134&date=10.02.2022) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100322&field=134&date=10.02.2022), отражаются в [таблице 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100351&field=134&date=10.02.2022), приведенной в приложении № 3 к Стандарту. Последняя [графа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100354&field=134&date=10.02.2022) таблицы 1 приложения № 3 характеризует интегральную оценку результатов осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня № 2.

Выявленные нарушения и недостатки в ходе проведения второго этапа проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, обуславливающие снижение оценки по каждому из вопросов перечня № 2, излагаются в краткой форме и прилагаются к соответствующим оценочным листам.

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.

5.3. По итогам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита делается обобщающий вывод об эффективности внутреннего финансового аудита в соответствии с матрицей, приведенной в [таблице 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216253&dst=100364&field=134&date=10.02.2022) Приложения № 3 к Стандарту.

Также по итогам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита излагаются соответствующие рекомендации по повышению его эффективности, в том числе предложения по повышению результативности и экономности использования бюджетных средств.

**6. Заключительные положения**

6.1. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты в главных администраторах бюджетных средств, 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 в рамках осуществления последующего контроля за исполнением средств местного бюджета включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий на объектах. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации) используются при подготовке заключения Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год.

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.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также предложения (рекомендации) по итогам экспертно-аналитических мероприятий включаются в заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

Приложение № 1

к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Проверка и анализ

эффективности внутреннего

финансового аудита»

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 субъекта внутреннего финансового аудита закреплены в соответствии с требованиями законодательства (3 балла).

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 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 бюджета города (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 бюджета города (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 со Счетной палатой и другими органами финансового контроля

5.1. Анализируется ли 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 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 Счетной палатой и другими органами финансового контроля (7 баллов).

Интегральная оценка

организации внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вопросы для оценки организации внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | | | | | | | Средняя оценка (графы 1 + 2 + ... 17) / количество заполненных граф) |
| Управление и структура внутреннего финансового аудита | | | Организация планирование 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 со 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 | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 2

к стандарту внешнего

муниципального финансового контроля

«Проверка и анализ

эффективности внутреннего

финансового аудита»

Результаты аудиторских проверок,

проводимых субъектом внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора бюджетных средств,

администратора бюджетных средств)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма бюджетных средств, в отношении которых проведены аудиторские проверки субъектом внутреннего финансового аудита (в случае наличия в соответствующей отчетности) (тыс. рублей) | Объемы выявленных нарушений по результатам аудиторских проверок субъекта внутреннего финансового аудита (тыс. рублей) | | | | | | | | Принятые меры по устранению выявленных нарушений, в том числе: | | | | | | |
| нецелевое использование бюджетных средств | нарушения при осуществлении муниципальных закупок | нарушения указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации | нарушения налогового, таможенного, 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 (тыс. 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 (тыс. рублей) |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 3

к стандарту внешнего

муниципального финансового контроля

«Проверка и анализ

эффективности внутреннего

финансового аудита»

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 баллов).

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 (1балл).

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

6. Наличие нарушений, выявленных 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 + 2 + ... 7) / 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 |