

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования городской округ
ЗАТО Александровск Мурманской области

Методические рекомендации

**«Подготовка предложений по совершенствованию
осуществления внутреннего финансового аудита»**

(дата начала действия с 01 июля 2026 года)

Утверждены распоряжением
контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск
от 01.07.2026 №15-р

г. Полярный
2026 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Предмет, цель и задачи	3
3. Подготовка к проведению	5
4. Содержание процедур	6
5. Подготовка предложений	9
6. Заключительные положения.....	9
Приложение № 1 Перечень вопросов № 1 для оценки организации внутреннего финансового аудита.....	11
Приложение № 2 Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита.....	15
Приложение № 3 Оценка организации внутреннего финансового аудита	16
Приложение № 4 Перечень вопросов № 2 для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита	17
Приложение № 5 Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита	19
Приложение № 6 Матрица оценки эффективности внутреннего финансового аудита.....	20

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита» (далее – Методические рекомендации) разработаны с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации, Положения о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59, Порядка осуществления контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 07.10.2021 №65, иных внутренних документов Контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск.

1.2. Цель разработки Методических рекомендаций – методологическое обеспечение реализации контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск (далее - Контрольно-счетная палата) бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3. Задача Методических рекомендаций – установление единых методологических принципов и подходов к подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Александровск (далее – ГАБС) внутреннего финансового аудита.

1.4. Методические рекомендации могут быть использованы должностными лицами Контрольно-счетной палаты в пределах их компетенции при подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита в рамках:

- внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Александровск, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в ГАБС, программы проведения которых содержат цель и (или) вопросы, касающиеся внутреннего финансового аудита. Организация, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформление их результатов осуществляются в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты, стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты, устанавливающими общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия (далее – СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»)¹ и общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитических мероприятий (далее – СФК «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»)².

1.5. Реализация Контрольно-счетной палатой бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется путем проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС.

1.6. Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации.

1.7. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты (замены их новыми), ссылки на которые содержатся в настоящих Методических рекомендациях, положения Методических рекомендаций применяются в части, не противоречащей вышеуказанным нормативным правовым актам.

2. Предмет, цель и задачи

2.1. Предметом проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

¹ Утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты от 18.01.2023 №2-р

² Утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.09.2022 №9-р

является деятельность субъекта внутреннего финансового аудита соответствующего ГАБС.

2.2. Целью проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС, является оценка состояния внутреннего финансового аудита в соответствующем ГАБС, в том числе:

- проверка соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, регламентирующих осуществление внутреннего финансового аудита, а также анализ применения субъектом внутреннего финансового аудита методических рекомендаций и других методических документов по вопросам внутреннего финансового аудита;
- выявление нарушений и недостатков в организации деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и порядка реализации результатов внутреннего финансового аудита, а также подготовка предложений по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС.

2.3. Задачами проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита являются:

- оценка организации внутреннего финансового аудита, включая оценку форм образования субъекта внутреннего финансового аудита;
- оценка планирования внутреннего финансового аудита;
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита;
- оценка достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита;
- оценка реализации результатов аудиторских мероприятий, целью которых в том числе является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе в случае передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);
- оценка соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления заключений по результатам аудиторских мероприятий и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
- оценка результатов, проводимых субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских мероприятий, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе проводимых по результатам проверок Контрольно-счетной палаты в соответствующем ГАБС.

2.4. Правовую основу анализа внутреннего финансового аудита составляют:

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- 2) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт ВФА №196н);
- 3) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;
- 4) Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Стандарт ВФА №237н);
- 5) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт ВФА №91н);
- 6) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт ВФА №160н);
- 7) Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Стандарт ВФА №120н);

8) правовые акты ГАБС, принятые (изданные) в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

2.5. В случае передачи в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГАБС полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие муниципальные органы (централизуемые полномочия) уполномоченному органу (уполномоченной организации) внутренний финансовый аудит осуществляется с учетом особенностей, установленных Стандартом ВФА №120н.

3. Подготовка к проведению

3.1. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в ГАБС начинается с изучения информации:

- о соответствующем ГАБС, в том числе содержащейся в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (подсистема финансового контроля по проведению анализа осуществления внутреннего финансового аудита);

- о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в ГАБС, в том числе информации о мерах, принимаемых ГАБС по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по реализации направленных предложений (рекомендаций);

- о планах и результатах осуществления внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС.

3.2. По результатам предварительного изучения указанной в пункте 3.1. Методических рекомендаций информации в рамках самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий подготавливается программа (отдельный раздел программы) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, содержащая цели и (или) вопросы, касающиеся анализа внутреннего финансового аудита.

3.3. Для проведения контрольных мероприятий в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита руководству соответствующего ГАБС направляются запросы о предоставлении информации.

В запросы могут включаться:

- решение руководителя ГАБС об организации внутреннего финансового аудита;
- ведомственный (внутренний) акт ГАБС об организации внутреннего финансового аудита;
- информация об укомплектованности и профессиональной квалификации субъекта внутреннего финансового аудита;

- реестр бюджетных рисков ГАБС;

- планы проведения субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских мероприятий и программы аудиторских мероприятий, решения о проведении (продлении, приостановлении) аудиторских мероприятий; заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий, а также копии промежуточных и предварительных результатов аудиторских мероприятий, направленных субъектам бюджетных процедур, в том числе в форме аналитических записок;

- заключение субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации), которому переданы полномочия ГАБС по ведению бюджетного

учета, составлению и представлению бюджетной отчетности, о достоверности бюджетной отчетности (централизуемые полномочия);

- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, характеризующая достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита;

- информация о решениях, принятых руководителем ГАБС по итогам рассмотрения заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий, и о реализации указанных решений;

- информация о мероприятиях по устранению нарушений и недостатков, повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- информация о предложениях по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС, полученных им по результатам ранее проведенного анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита (при наличии), и принятых ГАБС по ним мерам.

Необходимо учитывать, что документы, указанные в абзацах 4-11 настоящего пункта, относятся к деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и подлежат представлению, в случае если руководителем ГАБС принято решение об организации внутреннего финансового аудита в указанной форме.

При упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, в соответствии с пунктами 13-15 Стандарта ВФА №237н, не издаются ведомственные (внутренние) акты, а руководитель ГАБС, принявший решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей внутреннего финансового аудита.

4. Содержание процедур

4.1. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита в ГАБС осуществляется путем оценки организации внутреннего финансового аудита и проведения проверки и анализа результатов осуществления внутреннего финансового аудита.

4.2. В рамках оценки организации внутреннего финансового аудита (подготовленность субъекта внутреннего финансового аудита к обеспечению выполнения поставленных перед ним задач) проверяется и анализируется:

1) наличие принятого руководителем ГАБС одного из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита:

- об образовании субъекта внутреннего финансового аудита (приказ или распоряжение об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями);

- о самостоятельном выполнении руководителем ГАБС действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (далее – упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита) (приказ или распоряжение и (или) должностной регламент (должностная инструкция) руководителя ГАБС) и (или) служебный контракт (трудовой договор), заключенный с руководителем ГАБС).

2) наличие и содержание ведомственного (внутреннего) акта ГАБС об организации внутреннего финансового аудита (может содержать положения, определяющие особенности применения Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита).

3) закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита ведомственным (внутренним) актом ГАБС, утверждение должностных регламентов (должностных инструкций) сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит (в случае принятия решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита – закрепление соответствующих полномочий в должностном регламенте (должностной инструкции) руководителя ГАБС) и (или) служебном контракте (трудовом договоре), заключенном с руководителем ГАБС).

4) укомплектованность субъекта внутреннего финансового аудита должностными лицами (работниками) с учетом требований к профессиональному уровню, необходимому для исполнения должностных обязанностей по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

5) использование прикладных программных средств и информационных систем субъектом внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита.

6) планирование аудиторских мероприятий, включающее:

- составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

- формирование и утверждение программ проведения аудиторских мероприятий, внесение в них изменений;

- проведение субъектом внутреннего финансового аудита оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских мероприятий;

- организация планирования внутреннего финансового аудита в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

- соответствие деятельности субъекта внутреннего финансового аудита по планированию внутреннего финансового аудита положениям Стандарта ВФА №160н, а также ведомственному (внутреннему) акту ГАБС.

7) осуществление внутреннего финансового аудита, включающее:

- проведение аудиторских мероприятий (продление, приостановление);

- выполнение программ аудиторских мероприятий;

- проведение аудиторского мероприятия в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

- соответствие осуществления внутреннего финансового аудита положениям Стандарта ВФА №160н, а также ведомственному (внутреннему) акту ГАБС.

8) реализация результатов внутреннего финансового аудита, включающая:

- составление и представление заключений по результатам аудиторских мероприятий;

- составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

- полнота отражения в заключениях по результатам аудиторских мероприятий результатов проведенных аудиторских мероприятий;

- реализация выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, по повышению качества финансового менеджмента, по минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков;

- реализация результатов внутреннего финансового аудита в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

- соответствие реализации результатов внутреннего финансового аудита положениям Стандарта ВФА №91н, а также ведомственному (внутреннему) акту ГАБС.

4.2.1. Для формализованной оценки организации внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на первом этапе оценки используется перечень вопросов № 1 (далее – перечень № 1), приведенный в приложении № 1 к Методическим рекомендациям, а также заполняется таблица «Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита», приведенная в приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

В перечне № 1 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень организации внутреннего финансового аудита по данному признаку: первый ответ – самая низкая оценка (0), последний ответ – самая высокая оценка (6).

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы перечня № 1, отражаются в таблице, приведенной в приложении № 3 к методическим рекомендациям. Последняя графа таблицы характеризует оценку организации внутреннего финансового аудита в ГАБС (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня № 1.

4.2.2. Организация внутреннего финансового аудита с применением профессионального суждения оценивается как:

- высокая – при оценке от 4 до 6 баллов;
- средняя – при оценке от более чем 1 до менее чем 4 баллов;
- низкая – при оценке от 0 до 1 балла.

При низкой оценке организации внутреннего финансового аудита не проводится проверка и анализ результатов осуществления внутреннего финансового аудита.

При высокой и средней оценке организации внутреннего финансового аудита проводится проверка и анализ результатов осуществления внутреннего финансового аудита.

4.3. В рамках проверки и анализа результатов осуществления внутреннего финансового аудита проверяется и анализируется деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, направленная на решение задач, предусмотренных Стандартом ВФА №196н, по достижению целей внутреннего финансового аудита, предусмотренных частью 2 статьи 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

1) в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в ГАБС, а также подготовки предложений по его организации - задач, предусмотренных пунктом 14 Стандарта ВФА №196н;

2) в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности – задач предусмотренных пунктом 15 Стандарта ВФА №196н с учетом требований Стандарта ВФА №120н;

3) в целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств - задач предусмотренных пунктом 16 Стандарта ВФА №196н.

Также проверяется и анализируется соответствие осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита положениям Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в части:

- выявления нарушений и (или) недостатков по результатам проведения аудиторских мероприятий; наличия обоснованных, достаточных и надежных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам проведения аудиторских мероприятий;

- проведения оценки бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков;

- наличия предложений и рекомендаций о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, принятых мер по устранению нарушений и недостатков, минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков;

- проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- формирования информации о результатах исполнения решений руководителя ГАБС, направленных на устранение нарушений и недостатков, повышение качества финансового менеджмента и др.

4.3.1. Проверяется и анализируется соответствие результатов осуществления внутреннего финансового аудита положениям Стандарта ВФА №91н:

1) заключений субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторских мероприятий;

2) заключений субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) при осуществлении внутреннего финансового аудита в случае передачи централизуемых полномочий;

3) наличие решений, принимаемых руководителем ГАБС по результатам рассмотрения заключения субъекта внутреннего финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий;

4) составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

4.3.2. В целях формализованной оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на втором этапе используется перечень вопросов № 2 (далее – перечень № 2), приведенный в приложении № 4 к Методическим рекомендациям.

В перечне № 2 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок (в диапазоне от 0 до 6), характеризующих степень оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита по данному признаку.

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы перечня № 2, отражаются в таблице, приведенной в приложении № 5 к Методическим рекомендациям. Последняя графа таблицы характеризует оценку результатов осуществления внутреннего финансового аудита в ГАБС, рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня № 2.

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита с применением профессионального суждения является:

- высокой – при оценке от 3 до 6 баллов;
- средней – при оценке от более чем 2 до менее чем 3 баллов;
- низкой – при оценке от 0 до 2 баллов.

4.4. По итогам оценки организации внутреннего финансового аудита и проведения проверки и анализа результатов осуществления внутреннего финансового аудита делается обобщающий вывод об эффективности внутреннего финансового аудита в соответствии с матрицей, приведенной в таблице согласно приложению № 6 к Методическим рекомендациям.

5. Подготовка предложений

5.1. По результатам проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита должностными лицами Контрольно-счетной палаты осуществляется подготовка предложений по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС.

В их числе могут быть предложения:

- по совершенствованию ведения реестра бюджетных рисков;
- по использованию автоматизированных инструментов и методов оценки рисков на больших объемах данных (регистрах бюджетного учета и иных операционных данных), в том числе для целей анализа, пересчета, повторного применения или сверок, в случае значительной доли ручных операций в средствах контроля субъекта внутреннего финансового аудита;
- по использованию автоматизированных инструментов и методов, которые могут использоваться для наблюдения или инспектирования, в частности, за сохранностью нефинансовых активов, например, путем использования средств дистанционного наблюдения;
- по направлению запросов, как более надежных способов получения аудиторских доказательств;
- по совершенствованию субъектом внутреннего финансового аудита процесса мониторинга системы внутреннего контроля в ГАБС;
- по повышению квалификации персонала субъекта внутреннего финансового аудита и другие.

6. Заключительные положения

6.1. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита могут использоваться при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты в ГАБС с учетом применения риск-ориентированного подхода:

- при низком уровне эффективности внутреннего финансового аудита результаты внутреннего финансового аудита не учитываются;
- при среднем уровне эффективности внутреннего финансового аудита в программы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут быть включены цели и (или) вопросы, которые были охвачены внутренним финансовым аудитом с учетом его результатов;

- при высоком уровне эффективности внутреннего финансового аудита в программы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует включать цели и (или) вопросы, которые не были охвачены внутренним финансовым аудитом.

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита включаются в акты по результатам контрольных мероприятий, заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий. Содержащаяся в актах информация используется при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий, а также при подготовке отчетов или заключений Контрольно-счетной палаты по ГАБС, заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ № 1
для оценки организации внутреннего финансового аудита
(отмечается (v) соответствующий ответ)

1. Управление и структура внутреннего финансового аудита

1.1. Наличие ведомственного (внутреннего) акта ГАБС об организации внутреннего финансового аудита

___0 Отсутствие ведомственного (внутреннего) акта об организации внутреннего финансового аудита.

___6 Наличие правового акта ГАБС об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

1.2. Наличие решения руководителя ГАБС об образовании субъекта внутреннего финансового аудита³

___0 Отсутствие решения (полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в ГАБС не закреплены).

___2 Отсутствие решения (полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в ГАБС закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) ГАБС наряду с основными функциями (обязанностями).

___4 Наличие решения (полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в ГАБС закреплены в положениях о структурных подразделениях ГАБС наряду с основными функциями (задачами), не относящимися к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита).

___6 Наличие решения руководителя ГАБС (полномочия субъекта внутреннего финансового аудита в случаях образования структурного подразделения ГАБС или наделения должностного лица (работника) ГАБС полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита, закреплены решением руководителя ГАБС в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, в том числе при соблюдении требования о его подчиненности исключительно и непосредственно руководителю ГАБС и (или) установленных принципов внутреннего финансового аудита, включая принцип функциональной независимости). Кроме того, разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции должностных лиц (работников), осуществляющих внутренний финансовый аудит.

1.3. Укомплектованность субъекта внутреннего финансового аудита должностными лицами (работниками) с учетом профессионального уровня

___0 Укомплектованность с учетом профессионального уровня недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита (отсутствие у должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита дипломов о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

___3 Укомплектованность с учетом профессионального уровня достаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита (большинство должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита не имеют дипломов о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

³ В соответствии с пунктом 5 Стандарта ВФА №237н, субъект внутреннего финансового аудита может быть образован в одной из следующих форм:

- с образованием структурного подразделения ГАБС путем наделения или создания и наделения структурного подразделения ГАБС полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- без образования структурного подразделения ГАБС путем наделения должностного лица (работника) ГАБС полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

___5 Укомплектованность с учетом профессионального уровня достаточная (большинство должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям), но в должностных регламентах отсутствуют квалификационные требования к профессиональному уровню, необходимому для исполнения должностных обязанностей должностных лиц (работников), организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит; отсутствие свидетельств о повышении квалификации (переподготовке) по теме внутреннего финансового аудита).

___6 Укомплектованность с учетом профессионального уровня достаточная (большинство должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям), а также наличие в должностных регламентах квалификационных требований к профессиональному уровню, необходимому для исполнения должностных обязанностей работников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит; наличие свидетельств о повышении квалификации (переподготовке) по теме внутреннего финансового аудита).

1.4. Использование прикладных программных средств и информационных систем субъектом внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита

___0 Не используются, доступ не предоставлен.

___3 Используются частично, доступ предоставлен не ко всем прикладным программным средствам и информационным системам.

___6 Используются в полной мере.

2. Организация планирования внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита и программы проведения аудиторских мероприятий, их соответствие положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (соблюдение установленного порядка составления, утверждения и ведения плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, наличие плана и программ аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, в том числе аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, в том числе в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации)

___0 План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программы проведения аудиторских мероприятий отсутствуют.

___3 План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программы проведения аудиторских мероприятий имеются, но их составление, утверждение и ведение не соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

___6 План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программы проведения аудиторских мероприятий имеются, их составление, утверждение и ведение соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

2.2. Степень учета субъектом внутреннего финансового аудита факторов, влияющих на качество составления плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программ проведения аудиторских мероприятий (значимость операций, факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования надежности внутреннего финансового контроля, степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами, возможность проведения аудиторских мероприятий в установленные сроки, наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий)

- ☐ 0 Указанные факторы не учитываются.
☐ 3 Указанные факторы учитываются частично.
☐ 6 Указанные факторы учитываются полностью.

2.3. Организация субъектом внутреннего финансового аудита планирования аудиторских мероприятий (составление плана и программ) с учетом результатов оценки бюджетных рисков

☐ 0 Планирование аудиторских мероприятий организовано без учета результатов оценки бюджетных рисков, в том числе значимых бюджетных рисков, результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков при планировании аудиторских мероприятий.

☐ 6 Планирование аудиторских мероприятий организовано с учетом результатов оценки бюджетных рисков, в том числе значимых бюджетных рисков, результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

2.4. Проведение субъектом внутреннего финансового аудита предварительного анализа данных об объектах аудита и учет результатов такого анализа при формировании программы аудиторского мероприятия (в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий анализу в ходе аудиторского мероприятия), сведений о результатах проведенных в анализируемом периоде контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля)

- ☐ 0 Не проводится.
☐ 3 Проводится и учитывается частично.
☐ 6 Проводится и учитывается в полной мере.

3. Организация осуществления внутреннего финансового аудита

3.1. Проведение аудиторских мероприятий

- ☐ 0 Аудиторские мероприятия не проводятся.
☐ 3 Аудиторские мероприятия проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
☐ 6 Аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

3.2. Выполнение программ проведения аудиторских мероприятий

- ☐ 0 Программы проведения аудиторских мероприятий не выполнены.
☐ 3 Программы проведения аудиторских мероприятий выполнены частично.
☐ 6 Программы проведения аудиторских мероприятий выполнены.

4. Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка реализации результатов внутреннего финансового аудита, включая составление и представление заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, анализ руководителем субъекта внутреннего финансового аудита полноты отражения в заключении результатов проведения аудиторских мероприятий, результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в годовой отчетности

4.1. Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита

- ☐ 0 Не соблюдается.
☐ 3 Соблюдается частично.
☐ 6 Соблюдается в полной мере.

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

- ☐ 0 Не соблюдается.
- ☐ 3 Соблюдается частично.
- ☐ 6 Соблюдается в полной мере.

4.3. Отражение в заключениях по результатам аудиторских мероприятий результатов проведения аудиторских мероприятий, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков

- ☐ 0 Отражены частично.
- ☐ 6 Отражены полностью.

4.4. Реализация ГАБС предложений и рекомендаций, в том числе предложений по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, содержащихся в заключении по результатам аудиторского мероприятия

- ☐ 0 Реализация предложений и рекомендаций не осуществляется.
- ☐ 3 Реализация предложений и рекомендаций осуществляется частично.
- ☐ 6 Реализация предложений и рекомендаций осуществляется, формируется информация о результатах принятых мер.

5. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с органами муниципального финансового контроля

5.1. Анализируется ли субъектом внутреннего финансового аудита информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в деятельности ГАБС в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных органами муниципального финансового контроля

- ☐ 0 Не анализируется.
- ☐ 4 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских мероприятий.
- ☐ 6 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских мероприятий, принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных органами муниципального финансового контроля.

Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита

(наименование ГАБС)

[illegible]

Оценка организации внутреннего финансового аудита

(наименование ГАБС)

[illegible]

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ № 2

для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита
(отмечается (v) соответствующий ответ)

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторского мероприятия

___ 0 Не осуществляется.

___ 6 Осуществляется.

2. Подготовка предложений и рекомендаций по организации внутреннего финансового контроля

___ 0 Не осуществляется.

___ 2 Осуществляется не систематически.

___ 6 Осуществляется систематически.

3. Подтверждение субъектом внутреннего финансового аудита ГАБС достоверности бюджетной отчетности (информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета) 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) актом, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (при осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств)⁴

___ 0 Не осуществляется.

___ 3 Осуществляется, но применяемые подходы не в полной мере соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

___ 6 Осуществляется в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

4. Подтверждение уполномоченным органом (уполномоченной организацией) достоверности бюджетной отчетности (информация о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности, и порядок ведения бюджетного учета) 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) актом, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (при осуществлении внутреннего финансового аудита в случае передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации))⁵

___ 0 Не осуществляется.

___ 3 Осуществляется, но применяемые подходы не в полной мере соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

___ 6 Осуществляется в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

⁴ При ответе на вопрос 3 оценка по вопросу 4 в таблице, приведенной в приложении № 5 к методическим рекомендациям, не проставляется и в графе «Оценка (графы 1 +2 +...8) / количество заполненных граф)» не учитывается.

⁵ При ответе на вопрос 4 оценка по вопросу 3 в таблице, приведенной в приложении № 5 к методическим рекомендациям, не проставляется и в графе «Оценка (графы 1 +2 +...8) / количество заполненных граф)» не учитывается.

5. Подготовка предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по мерам по минимизации бюджетных рисков

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 2 Осуществляется не систематически.
☐ 6 Осуществляется систематически.

6. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, включая информацию о реализованных (выполненных) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков)

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 1 Осуществляется не систематически и (или) осуществляется при несоблюдении положений Стандарта ВФА №91н.
☐ 3 Осуществляется систематически с соблюдением положений федерального стандарта внутреннего финансового аудита.

7. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 2 Осуществляется не систематически и (или) не включает все необходимые процедуры, соответствующие положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
☐ 6 Осуществляется систематически и включает все необходимые процедуры в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

8. Принятие руководителем ГАБС решения, направленного на повышение качества финансового менеджмента по итогам рассмотрения заключения, содержащего аудиторские выводы, предложения и рекомендации, сделанные субъектом внутреннего финансового аудита

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

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита

(наименование ГАБС)

Номера вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита								Оценка (графы 1 + 2 + ...8) / количество заполненных граф)
1	2	3	4	5	6	7	8	
Оценки, полученные в результате ответов на вопросы перечня № 2								

Матрица оценки эффективности внутреннего финансового аудита

(наименование ГАБС)

Оценка организации ВФА (I этап оценки)	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