

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 3-10 «ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА)»

(Рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
15 февраля 2019 г. Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия от 15 февраля 2019 г. № 01-05/4ос (с изменениями от
15.04.2022). Вступает в действие со дня утверждения)

г. Абакан
2019 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Содержание внутреннего финансового контроля (аудита).....	4
3. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) ...	5
4. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)	6
5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)	7
6. Заключительные положения	10
Приложение № 1.....	11
Приложение № 2.....	19
Приложение № 3.....	20

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3-10 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Республики Хакасия от 30 сентября 2011 г. № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» с учетом положений стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. № 4ПК).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации функций Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее – Палата) по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - внутренний финансовый контроль (аудит)), осуществляемых в объектах внешнего государственного финансового контроля (аудита) в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита), осуществляемых главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Хакасия.

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

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными сотрудниками Палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) в рамках:

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения Закона Республики Хакасия о республиканском бюджете Республики Хакасия за отчетный финансовый год, включающего внешнюю проверку годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия и бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета Республики Хакасия;

самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе бюджетных средств, программы проведения которых включают проверку и анализ эффективности внутреннего финансового контроля (аудита).

1.5. Порядок организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регламентируется стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 1-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 1-2 «Общие правила проведения

экспертно-аналитического мероприятия».

Также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут использоваться иные стандарты внешнего государственного финансового контроля Палаты.

2. Содержание внутреннего финансового контроля (аудита)

2.1. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль (аудит) осуществляется главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

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

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. При проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) учитываются положения:

постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89»;

Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356, от 30 декабря 2016 г. № 822 соответственно;

постановления Правительства Республики Хакасия от 31 декабря 2014 г. № 736 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) республиканского бюджета Республики Хакасия (бюджета территориального внебюджетного фонда Республики Хакасия), главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Хакасия (бюджета территориального внебюджетного фонда Республики Хакасия), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Хакасия (бюджета территориального внебюджетного фонда Республики Хакасия) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

2.3. Субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) является структурное подразделение и (или) уполномоченное должностное лицо, работник

главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита), в том числе осуществляющие свою деятельность на основе функциональной независимости.

2.4. Объектами внутреннего финансового контроля (аудита) являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее - объекты аудита).

3. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)

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

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

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

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

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

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

организации внутреннего финансового контроля (аудита), включая оценку организационной структуры субъекта внутреннего финансового контроля (аудита), в том числе его функциональной независимости, уровня его подотчетности, численности и укомплектованности;

организации планирования контрольных мероприятий и аудиторских проверок в объектах внутреннего финансового контроля (аудита);

организации осуществления внутреннего финансового контроля (аудита);

взаимодействия субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) с Палатой, а также с иными органами государственного финансового контроля;

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

результатов проводимых субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) аудиторских проверок, направленных на решение поставленных перед ним

задач, в том числе проводимых по результатам проверок Палаты в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

4. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)

4.1. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) начинается с изучения сведений о соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, содержащихся в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного финансового контроля (аудита) в сфере бюджетных правоотношений», в том числе результатов проверок главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств 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 контроля (аудита) (в рамках самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) или отдельный раздел программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с учетом требований раздела 5 Стандарта.

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 контроля (аудита) в адрес руководства проверяемого главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств направляются запросы, содержащие перечень необходимых документов и информации.

Включению в запросы подлежат:

годовая отчетность субъекта внутреннего финансового контроля (аудита), содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля (аудита), достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

годовые планы работы и программы контрольных мероприятий и аудиторских проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового контроля (аудита);

информация о решениях, принятых руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по итогам рассмотрения отчетов о результатах контрольных (аудиторских) проверок, и о реализации указанных решений;

информация о мероприятиях по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализованных главным администратором

бюджетных средств, администратором бюджетных средств в соответствии с предложениями, включенными в отчеты о результатах контрольной (аудиторской) проверки;

акты, составленные по результатам контрольных (аудиторских) проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита.

Также запрашивается информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в деятельности субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита), проведенных Палатой и иными органами государственного финансового контроля.

5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)

Оценка эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств осуществляется по результатам двух этапов оценки внутреннего финансового контроля (аудита).

5.1. На первом этапе осуществляется оценка организации внутреннего финансового контроля (аудита), в рамках которого проверяется и анализируется подготовленность субъекта внутреннего финансового контроля (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 контроля (аудита);

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

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

организацию порядка формирования карт внутреннего финансового контроля и планирования аудиторских проверок в объектах внутреннего финансового контроля (аудита), включая применение субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) оценки бюджетных рисков при формировании карт внутреннего финансового контроля и планировании аудиторских проверок, соответствие порядка организации и планирования внутреннего финансового контроля (аудита) нормативным правовым актам Российской Федерации, а также учет субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) результатов проверок главного администратора бюджетных средств Палатой и иными органами государственного финансового контроля при планировании и осуществлении внутреннего финансового контроля (аудита);

организацию осуществления внутреннего финансового контроля (аудита), включая степень охвата контрольными (аудиторскими) проверками объектов

внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств;

оценку соблюдения субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) порядка составления и представления отчета о результатах контрольных (аудиторских) проверок объектов внутреннего финансового контроля (аудита) и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля (аудита), проведенных субъектом внутреннего финансового контроля (аудита), реализацию замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового контроля (аудита);

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

взаимодействие субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) с Палатой и иными органами государственного финансового контроля, включая анализ информации субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в его деятельности в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита), проведенных Палатой и иными органами государственного финансового контроля.

Для формализованной оценки организации внутреннего финансового контроля (аудита) и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на первом этапе оценки используется перечень вопросов (далее - перечень № 1), приведенный в приложении № 1 к Стандарту.

В перечне № 1 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень организации внутреннего финансового контроля (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, отражаются в таблице 2, приведенной в приложении № 1 к Стандарту. Последняя графа таблицы 2 характеризует интегральную оценку организации внутреннего финансового контроля (аудита) в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня № 1.

Организация внутреннего финансового контроля (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 контроля (аудита) второй этап оценки эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) не проводится, поскольку она считается низкой.

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

5.2. На втором этапе проводятся проверка и анализ результатов осуществления внутреннего финансового контроля (аудита), проверяется выполнение субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) поставленных перед ним задач в части оценки степени надежности внутреннего финансового контроля (аудита) и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности,

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

На этом этапе следует учитывать результаты проводимых субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) контрольных (аудиторских) проверок в части: объемов проверенных бюджетных средств, выявленных нарушений и недостатков в использовании бюджетных средств и государственной 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 контроля (аудита), и о принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с приложением № 2 к Стандарту.

Также на данном этапе анализируются результаты и акты контрольных (аудиторских) проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового контроля (аудита), оцениваются достаточность и надежность доказательств при формировании сделанных им выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций, проверяется наличие в отчетах о результатах контрольных (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 контрольных (аудиторских) проверок, в том числе:

- о необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении дисциплинарной и (или) материальной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- о направлении субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) материалов в орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

В ходе проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) проводятся выборочные проверки областей финансово-хозяйственной деятельности, охваченных контрольными (аудиторскими) проверками субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) с учетом наиболее существенных бюджетных рисков, в том числе:

организация внутреннего финансового контроля - наличие утвержденного в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств порядка внутреннего финансового контроля, предусматривающего положения, регулирующие формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля, ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего

финансового контроля, составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля; наличие и содержание карт внутреннего финансового контроля, сроки их утверждения, соблюдение периодичности, методов и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля, наличие и содержание регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, наличие отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и решений руководства по итогам рассмотрения результатов;

анализ результатов контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками.

Результаты таких проверок включаются в акт контрольного мероприятия в части результатов проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита). Нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, но были установлены в ходе проведенных Палатой проверок, фиксируются в акте.

Также проводится сравнительный анализ результатов контрольных (аудиторских) проверок внутреннего финансового контроля (аудита) с результатами проверок соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, проведенных впоследствии Палатой и иными органами государственного финансового контроля.

В целях формализованной оценки результатов осуществления внутреннего финансового контроля (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 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень оценки результатов осуществления внутреннего финансового контроля (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, отражаются в таблице 1, приведенной в приложении № 3 к Стандарту. Последняя графа таблицы 1 характеризует интегральную оценку результатов осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня № 2.

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового контроля (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 контроля (аудита) делается обобщающий вывод об эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) в соответствии с матрицей, приведенной в таблице 2 Приложения № 3 к Стандарту.

6. Заключительные положения

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

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

при среднем уровне эффективности результаты внутреннего финансового контроля (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 контролем (аудитом).

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита) в рамках осуществления последующего контроля за исполнением средств республиканского бюджета Республики Хакасия включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий на объектах. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации) используются при подготовке соответствующих заключений Палаты по главным администраторам бюджетных средств, а также заключения Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (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.

Приложение № 1

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА)

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Управление и структура внутреннего финансового контроля (аудита)

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

___ Отсутствие правового акта об организации внутреннего финансового контроля (аудита).

___ Наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля (аудита), который не обеспечивает независимость субъекта внутреннего финансового аудита и (или) не содержит единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового контроля (аудита).

___ Наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля (аудита), который обеспечивает независимость субъекта внутреннего финансового аудита и определяет единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового контроля (аудита).

1.2. Закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита)

___ Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита) не закреплены.

___ Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита) закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) наряду с основными функциями (обязанностями).

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

___ Полномочия субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) как самостоятельного структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств закреплены соответствующим положением. Разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции сотрудников контрольного (аудиторского) подразделения, осуществляющих внутренний финансовый контроль (аудит).

1.3. Укомплектованность субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) сотрудниками с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам:

___ Укомплектованность по количеству недостаточная для реализации задач внутреннего финансового контроля (аудита).

___ Укомплектованность по количеству достаточная для реализации задач внутреннего финансового контроля (аудита), но большинство сотрудников субъекта не имеют дипломов высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

_____ Укомплектованность по количеству достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

2. Организация планирования внутреннего финансового контроля (аудита)

2.1. Годовое планирование внутреннего финансового контроля (аудита) и программы аудиторских проверок, их соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Хакасия в сфере внутреннего финансового контроля (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 карты внутреннего финансового контроля, годового плана и (или) годовой план осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) и программы аудиторских проверок отсутствуют.

_____ Карта внутреннего финансового контроля, годовой план осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) и программы аудиторских проверок имеются, но порядок их формирования, составления, утверждения и ведения не соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

_____ Карта внутреннего финансового контроля, годовой план осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) и программы аудиторских проверок имеются, порядок составления, утверждения и ведения соответствует нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

2.2. Степень учета субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) факторов, влияющих на качество составления карты внутреннего финансового контроля, годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок (значимость операций, объем выборки, степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) ресурсами и др.)

_____ Указанные факторы не учитываются.

_____ Указанные факторы учитываются частично.

_____ Указанные факторы учитываются полностью.

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

_____ Планирование контрольных (аудиторских) проверок организовано без применения оценки бюджетных рисков при планировании контрольных (аудиторских) проверок.

_____ Планирование контрольных (аудиторских) проверок организовано на

основе разовой оценки бюджетных рисков на стадии подготовки карт внутреннего финансового контроля и планов внутреннего финансового аудита.

_____ Планирование контрольных (аудиторских) проверок организовано с применением оценки бюджетных рисков в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

2.4. Проведение субъектом внутреннего финансового аудита предварительного анализа данных об объектах аудита при составлении программы аудиторской проверки (в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке, сведений о результатах, проведенных в проверяемом периоде контрольных мероприятий Палаты и органов исполнительной власти, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере).

_____ Не проводится.

_____ Проводится частично.

_____ Проводится в полной мере.

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

3.1. Степень охвата контрольными (аудиторскими) проверками объектов внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств, по данным отчетного года

_____ Аудиторскими проверками внутреннего финансового контроля (аудита) охвачено от 0 (включительно) до 15% объектов внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета.

_____ Аудиторскими проверками внутреннего финансового контроля (аудита) охвачено от 15% (включительно) до 30% объектов внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета.

_____ Аудиторскими проверками внутреннего финансового контроля (аудита) охвачено от 30% (включительно) до 45% объектов внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета.

_____ Аудиторскими проверками внутреннего финансового контроля (аудита) охвачено от 45% (включительно) до 60% объектов внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета.

_____ Аудиторскими проверками внутреннего финансового контроля (аудита) охвачено от 60% (включительно) до 100% объектов внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета.

3.2. Соответствие процедур проведения контрольных (аудиторских) проверок нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего

финансового контроля (аудита) (методы контроля (аудита), наличие аудиторских доказательств, документы, подготавливаемые и получаемые в ходе проведения контрольной (аудиторской) проверки, и др.)

Контрольные (аудиторские) проверки не проводятся.

Контрольные (аудиторские) проверки проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по проведению внутреннего финансового контроля (аудита).

Контрольные (аудиторские) проверки проводятся в порядке, утвержденном нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового контроля (аудита).

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

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

Не соблюдается.

Соблюдается частично.

Соблюдается в полной мере.

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

Не соблюдается.

Соблюдается частично.

Соблюдается в полной мере.

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

Не анализируются

Анализируются.

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

Замечания и рекомендации не реализуются.

Реализуются частично.

Реализуются полностью, и существует отчетность о результатах принятых мер.

5. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) с КСП РХ и другими органами государственного финансового контроля

5.1. Осуществляется ли взаимодействие субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) с Палатой и другими органами государственного финансового контроля?

Не осуществляется.

Субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) предоставляется информация, запрашиваемая Палатой и другими органами государственного финансового контроля.

5.2. Анализируется ли субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в его деятельности в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового контроля (аудита), проведенных Палатой и другими органами государственного финансового контроля

Не анализируется

Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок.

Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок, принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.

Интегральная оценка
организации внутреннего финансового контроля (аудита)

Таблица 2

Вопросы для оценки организации внутреннего финансового контроля (аудита)																			
Управление и структура внутреннего финансового контроля (аудита)				Организация планирование внутреннего финансового контроля (аудита)				Организация осуществления внутреннего финансового контроля (аудита), включая степень охвата контрольными (аудиторскими) проверками объектов внутреннего финансового контроля (аудита), подведомственных главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств				Соблюдение субъектом внутреннего финансового контроля (аудита) порядка составления и представления отчета о результатах контрольных (аудиторских) проверок объектов внутреннего финансового контроля (аудита) и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля (аудита), проведенных субъектом внутреннего финансового контроля (аудита), реализацию замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового контроля (аудита).				Взаимодействие субъекта внутреннего финансового контроля (аудита) с Палатой и другими органами государственного финансового контроля			

Приложение № 3

ПЕРЕЧЕНЬ
ВОПРОСОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА)

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля (аудита)

Не осуществляется.

Осуществляется.

2. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)

Не осуществляется.

Осуществляется не систематически.

Осуществляется систематически.

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

Не осуществляется.

Осуществляется.

4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности

Не осуществляется.

Осуществляется без применения риск-ориентированных подходов к организации деятельности по подтверждению достоверности бюджетной отчетности.

Осуществляется с применением риск-ориентированных подходов к организации деятельности по подтверждению достоверности бюджетной отчетности.

5. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств

Не осуществляется.

Осуществляется не систематически.

Осуществляется систематически.

6. Наличие нарушений, выявленных Палатой и органами государственного финансового контроля, не вскрытых субъектом внутреннего финансового контроля (аудита)

____ Нарушения присутствуют.

____ Нарушения отсутствуют.

7. Оценка качества выводов, предложений и рекомендаций, сделанных субъектом внутреннего контроля (аудита)

____ Реализация выводов не осуществляется.

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

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

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

Интегральная оценка
результатов осуществления внутреннего финансового контроля (аудита)

Таблица 1

Номера вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового контроля (аудита)							Средняя оценка (графы 1 + 2 + ... 7) / количество заполненных граф)
1	2	3	4	5	6	7	
Проставляются оценки выбранных вариантов ответов							

Матрица оценки
эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)

Таблица 2

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