

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

 О.А. Лях
«30» июня 2025 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

**СФК 3-10 «ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

(Рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 15.02.2019, утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022, 30.06.2025). Вступает в действие со дня утверждения)

АБАКАН
2025 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Содержание внутреннего финансового аудита	4
3. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита	5
4. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита	6
5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита	8
6. Контроль реализации результатов мероприятия.....	12
7. Заключительные положения	12
Приложение № 1. Перечень вопросов для оценки организации внутреннего финансового аудита	13
Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита	22
Интегральная оценка организации внутреннего финансового аудита	23
Приложение № 2. Результаты аудиторских проверок, проводимых субъектом внутреннего финансового аудита	24
Приложение № 3. Перечень вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита	25
Интегральная оценка.....	28
Матрица оценки.....	28

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3-10 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия (далее – Палата) в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, 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», Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», регламента Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2-ПК;

1.2. Стандарт разработан с учетом положений стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»².

1.3. *Целью настоящего Стандарта* является установление общих принципов, правил и процедур проведения Палатой проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого в объектах внешнего государственного финансового контроля (аудита) в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Хакасия³ (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия⁴) главными администраторами бюджетных средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ) (далее - главный администратор бюджетных средств, администратор бюджетных средств).

1.4. *Задачами настоящего Стандарта* являются:

определение предмета, целей, задач проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств;

установление основных этапов подготовки и проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита;

установление основных требований к оформлению результатов проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита;

установление порядка оценки внутреннего финансового аудита, использования результатов проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.

1.5. *Сфера применения Стандарта* – деятельность Палаты, связанная с организацией и проведением проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

¹ далее – Бюджетный кодекс.

² утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. № 4ПК.

³ далее – республиканский бюджет.

⁴ далее – бюджет ТФОМС РХ.

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

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

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

1.6. Порядок организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регламентируется стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 1-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»⁵ и СФК 1-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»⁶.

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

1.7. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Палаты (по его поручению заместителем председателя-аудитором Палаты).

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса внутренний финансовый 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 Федерации⁷;

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. При проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита учитываются положения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Минфином России.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.3. *Субъектом* внутреннего финансового аудита является структурное

⁵ далее – СФК 1-1.

⁶ далее – СФК 1-2.

⁷ далее – Минфин России.

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

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

2.4. *Объектами* внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, объектами внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств являются структурные подразделения администратора бюджетных средств (далее - объекты аудита).

По согласованию с руководителем главного администратора бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, или руководителем другого администратора бюджетных средств, находящимся в ведении того же главного администратора бюджетных средств, структурные подразделения администратора бюджетных средств могут являться объектами внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств или другого администратора бюджетных средств, находящегося в ведении того же главного администратора бюджетных средств, путем осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств).

В случае передачи администратором бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении того же главного администратора бюджетных средств:

субъектом внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) должностное лицо главного администратора (администратора) бюджетных средств, которому переданы полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

объектом аудита администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, являются структурные подразделения указанного администратора бюджетных средств.

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 Палаты в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

проверка соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленными Минфином России.

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, в том числе его функциональной независимости, уровня его подотчетности, численности и укомплектованности;

организации планирования аудиторских проверок в объектах внутреннего финансового аудита;

организации осуществления внутреннего финансового аудита;

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

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 Палаты 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 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» (далее - ГИС ЕСГФК) в части информации о планах и результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Палатой, иными органами государственного финансового контроля, в том числе мерах, принимаемых объектами контроля (аудита) по устранению выявленных нарушений (копии актов и отчетов), и о планах и результатах проведения внутреннего финансового аудита (копии актов и отчетов), проводимого объектами внешнего контроля (аудита) Палаты.

Информация о планах и результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе мерах, принимаемых объектами контроля (аудита) по устранению выявленных нарушений (копии актов и отчетов), о планах и результатах внутреннего финансового аудита (копии актов и отчетов), проводимого объектами

внешнего контроля (аудита) Палаты в части сведений ограниченного доступа, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, содержится в «ГИС ЕСГФК - подсистема СП РФ».

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 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 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 аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового аудита, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;

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

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

информация о разработке плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществления контроля за его выполнением (в случае принятия руководителем главного администратора бюджетных средств, администратором бюджетных средств решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций);

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 аудиторской проверки;

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

Также 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 Палатой и иными органами государственного финансового контроля.

5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита

Оценка 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 (согласно таблице 1 приложения № 1 к Стандарту);

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 Палатой и иными органами государственного финансового контроля при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита;

организацию осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового 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;

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

взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с Палатой и иными органами государственного 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 Палатой и иными органами государственного финансового контроля.

Для формализованной оценки организации внутреннего финансового 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 аудита по данному признаку: первый ответ - самая низкая оценка (1), последний ответ - самая высокая оценка (6).

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 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 аудита оценивается как:

высокая - при интегральной оценке от 5 до 6 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.

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 надежности внутреннего финансового аудита и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств); подтверждения достоверности бюджетной отчетности и применения в ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности основанного на бюджетных рисках подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита; подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России; подготовки предложений о повышении экономности и результативности 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 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 аудита, и о принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с приложением № 2 к

Стандарту.

Также на данном этапе анализируются акты и отчеты 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. Проверяется наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение, информации о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита; выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России; выводов, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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;
- о направлении субъектом внутреннего финансового аудита материалов в исполнительные органы, 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.

При принятии руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций анализируются решение руководителя объекта аудита, обеспечивающего разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществление контроля за его выполнением.

В ходе проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита проводятся выборочные проверки областей финансово-хозяйственной деятельности, охваченных аудиторскими проверками субъекта внутреннего финансового 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 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 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 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 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 (6).

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 аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня № 2.

Если субъект внутреннего финансового аудита воспользовался правом осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, направляемых в Минфин Хакасии (Территориальный орган управления ТФОМС РХ) в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, то интегральная оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита на втором этапе увеличивается на 0,6 балла.

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита является:

высокой - при интегральной оценке от 2 до 6 баллов;
средней - при интегральной оценке от более чем 1 до менее чем 3 баллов;
низкой - при интегральной оценке от 0 до 2 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 Приложения № 3 к Стандарту.

6. Контроль реализации результатов мероприятия

6.1. Контроль за исполнением документов, принятых по результатам проведенного мероприятия, учет и анализ принятых мер осуществляется в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 2-1 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и Стандартами СФК 1-1 и СФК 1-2.

7. Заключительные положения

7.1. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 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 контролем (аудитом).

7.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках осуществления последующего контроля за исполнением средств республиканского бюджета 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.

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 в соответствии с требованиями СФК 1-1.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также предложения (рекомендации) по итогам экспертно-аналитических мероприятий включаются в отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с требованиями СФК 1-2.

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

___0 Отсутствие правового акта об организации внутреннего финансового аудита.

___3 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 организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, установленный нормативным правовым актом Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

___6 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 организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, установленный нормативным правовым актом Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

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

___0 Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита не закреплены.

___2 Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) наряду с основными функциями (обязанностями).

___4 Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, в администраторе бюджетных средств закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами).

___6 Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита как самостоятельного структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств закреплены в соответствии с установленным нормативным правовым актом Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита. Разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции сотрудников контрольного (аудиторского) подразделения, осуществляющих внутренний финансовый аудит.

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

___0 Укомплектованность с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита.

___3 Укомплектованность с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам 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).

___5 Укомплектованность с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам достаточная, и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы о высшем профессиональном образовании по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям), но в должностных регламентах отсутствуют квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и выполняющих внутренний финансовый аудит; отсутствуют свидетельства о повышении квалификации/переподготовке по теме внутреннего финансового аудита.

___6 Укомплектованность с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам достаточная, большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы о высшем профессиональном образовании по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям); наличие в должностных регламентах квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и выполняющих внутренний финансовый аудит; свидетельства о повышении квалификации/переподготовке по теме внутреннего финансового аудита.

1.4. Использование автоматизированных информационных систем субъектами внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита, наличие права доступа к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий

___0 Не используются, доступ не предоставлен.

___3 Используются частично, доступ предоставлен не ко всем автоматизированным информационным системам.

___6 Используются в полной мере.

2. Организация планирования внутреннего финансового аудита

2.1. Годовое планирование внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок, их соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Хакасия в сфере внутреннего финансового аудита (наличие установленного порядка составления, утверждения и ведения годового плана, наличие годового плана и программ аудиторских проверок, в том числе аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности, их форма, срок утверждения годового плана и др.)

___0 Порядок составления, утверждения и ведения годового плана и (или) годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок отсутствуют.

___3 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, но порядок их составления, утверждения и ведения не соответствует нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

___6 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.

2.2. Степень учета субъектом внутреннего финансового аудита факторов, влияющих на качество составления годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок (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 проверок в установленные сроки, наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок)

___0 Указанные факторы не учитываются.

___3 Указанные факторы учитываются частично.

___6 Указанные факторы учитываются полностью.

2.3. Организация планирования аудиторских проверок (составление плана и (или) программы) на объектах внутреннего финансового аудита, включая применение субъектом внутреннего финансового аудита результатов оценки бюджетных рисков

___0 Планирование аудиторских проверок организовано без применения результатов оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских проверок.

___6 Планирование аудиторских проверок организовано с применением результатов 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 исполнительными органами Республики Хакасия, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере).

___0 Не проводится.

___3 Проводится частично.

___6 Проводится в полной мере.

3. Организация осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств

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

___0 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

_____2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

_____3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

_____4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

_____5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

_____6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

3.2. Степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ) (заполняется в случае наличия таких объектов), по данным отчетного года.

_____0 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0% (включительно) до 14,3% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

_____1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

_____2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% до 100% (включительно) объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

3.3. Степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ) (заполняется в случае наличия таких объектов), по данным отчетного года

___0 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0% (включительно) до 14,3% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора

(администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

___6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) объектов внутреннего финансового аудита структурных подразделений, находящихся в ведении главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (бюджета ТФОМС РХ).

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

___0 Аудиторские проверки не проводятся.

___3 Аудиторские проверки проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по проведению внутреннего финансового аудита.

___6 Аудиторские проверки проводятся в порядке, утвержденном нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

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, анализ руководством главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита на основании отчета о результатах аудиторской проверки

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

нормативным правовым актом Российской Федерации в сфере 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 осуществления внутреннего финансового аудита

___ 0 Не соблюдается.

___ 3 Соблюдается частично.

___ 6 Соблюдается в полной мере.

4.3. Анализ руководством главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств результатов деятельности субъекта внутреннего аудита на основании отчета о результатах аудиторской проверки

___ 0 Не анализируются

___ 6 Анализируются.

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

___ 0 Реализация замечаний и рекомендаций не осуществляется.

___ 3 Реализация замечаний и рекомендаций осуществляется частично.

___ 6 Реализация замечаний и рекомендаций осуществляется полностью, существует отчетность о результатах принятых мер.

5. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с Палатой и другими органами государственного финансового контроля

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

___ 0 Не осуществляется.

___ 6 Субъектом внутреннего финансового аудита предоставляется

информация, запрашиваемая Палатой и другими органами государственного финансового контроля.

5.2. 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 Палатой и другими органами государственного финансового контроля

____ 0 Не анализируется

____ 4 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок.

____ 6 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок, принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.

Таблица 1

[illegible]

Вопросы для оценки организации внутреннего финансового аудита																	Средняя оценка (графы 1-2-...18)/ 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 с Палатой и другими органами государственного 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	1.4	2.1	2.2	2.3	2.4	3.1	3.2	3.3	3.4	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	
								по указанным вопросам графы не заполняются в случае отсутствия подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств										
Проставляются оценки выбранных вариантов ответов																		

Результаты аудиторских проверок, проводимых субъектом внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора бюджетных средств,
администратора бюджетных средств)

[illegible]

**Перечень
вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего
финансового аудита**

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Оценка надежности внутреннего финансового аудита

___0 Не осуществляется.

___2 Осуществляется, но порядок проведения оценки надежности внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) субъектом внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) не разработан.

___4 Осуществляется в соответствии с разработанным субъектом ВФА порядком проведения оценки надежности ВФК, но разработанный порядок не включает все направления оценки надежности ВФК в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Минфином России.

___6 Осуществляется в соответствии с разработанным субъектом ВФА порядком проведения оценки надежности ВФК, и разработанный порядок включает все направления оценки надежности ВФК в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Минфином России.

2. Подготовка предложений и рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового аудита

___0 Не осуществляется.

___2 Осуществляется не систематически.

___4 Осуществляется систематически.

___6 Осуществляется систематически, при этом в ходе аудиторских проверок изучаются:

организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

применение автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур и при осуществлении внутреннего финансового контроля.

3. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности в ходе аудиторской проверки

___0 Не осуществляется.

___4 Осуществляется без применения риск-ориентированных подходов в ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности.

___5 Осуществляется с применением риск-ориентированных подходов в ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности, но данные подходы не соответствуют подходам, установленным нормативным правовым актом Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита;

___6 Осуществляется с применением риск-ориентированных подходов в ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности, которые соответствуют риск-ориентированным подходам, установленным нормативным правовым актом Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

4. Подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России

___0 Не осуществляется.

___3 Осуществляется без оценки эффективности применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

___6 Осуществляется, включая оценку эффективности применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

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

___0 Не осуществляется.

___2 Осуществляется не систематически.

___4 Осуществляется систематически, но отсутствуют предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски

неэффективного использования бюджетных средств, а также предложения о мерах по минимизации бюджетных рисков.

___6 Осуществляется систематически, при этом содержатся предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств, а также предложения о мерах по минимизации бюджетных рисков.

6. Мониторинг выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений (в случае если руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств принял решение о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций и обеспечил разработку плана мероприятий по их устранению)

___0 Не осуществляется.

___1 Осуществляется не систематически и (или) не включает все необходимые процедуры (получение от объектов аудита информации о выполнении указанного плана и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов; оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок; подготовка и представление руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств доклада о результатах мониторинга плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений).

___3 Осуществляется систематически и включает все необходимые процедуры (получение от объектов аудита информации о выполнении указанного плана и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов; оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок; подготовка и представление руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств доклада о результатах мониторинга плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений).

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

___0 Нарушения присутствуют.

___3 Нарушения отсутствуют.

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

Интегральная оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита

Таблица 1

Номера вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита								Средняя оценка (графы 1 + 2 + ... 8) / количество заполненных граф)
1	2	3	4	5	6	7	8	
Проставляются оценки выбранных вариантов ответов								

Матрица оценки эффективности внутреннего финансового аудита (ВФА)

Таблица 2

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