

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)

СГА 311 «ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА»

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

Разработчик: Департамент методологического
обеспечения деятельности
Счетной палаты Российской
Федерации и осуществления
внешнего государственного
(муниципального) аудита
(контроля)

Москва
2017 год

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание внутреннего финансового аудита	5
3.	Предмет, цели, задачи проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.....	7
4.	Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.....	8
5.	Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита	10
6.	Заключительные положения.....	17
Приложение № 1.	Перечень вопросов для оценки организации внутреннего финансового аудита	
Приложение № 2.	Результаты аудиторских проверок, проводимых субъектом внутреннего финансового аудита	
Приложение № 3.	Перечень вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» (далее – Закон о Счетной палате), Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), иных нормативных правовых актов Российской Федерации, стандартов внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой Российской Федерации (далее - Счетная палата).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации функции Счетной палаты по проверке и анализу эффективности внутреннего аудита, осуществляемого в объектах внешнего государственного аудита (контроля) (пункт 18 части 1 статьи 13 Закона о Счетной палате) в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого 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) (далее – главный администратор бюджетных средств, администратор бюджетных средств).

1.3. Стандарт устанавливает цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств, мероприятия по подготовке к проведению проверки и

анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также содержит положения об оценке внутреннего финансового аудита, учитывающие нормы международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов внешнего государственного аудита (контроля): ISSAI 1 «Лимская декларация руководящих принципов аудита», ISSAI 1610 «Использование в работе результатов деятельности внутренних аудиторов», INTOSAI GOV 9140 «Независимость внутреннего аудита в государственном секторе», INTOSAI GOV 9150 «Координация и сотрудничество между высшими органами аудита и внутренними аудиторами в государственном секторе».

1.4. Стандарт предназначен для использования членами Коллегии Счетной палаты, инспекторами¹ и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за отчетный финансовый год, включающего внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального 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;

¹ Под инспекторами Счетной палаты в соответствии с частью 4 статьи 12 Закона о Счетной палате понимаются лица, замещающие в аппарате Счетной палаты должности федеральной государственной гражданской службы инспектора, старшего инспектора, ведущего инспектора, главного инспектора, заместителя начальника инспекции, начальника инспекции, директора департамента в составе направления деятельности Счетной палаты, а также департамента, имеющего в своей структуре инспекции.

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

1.5. Порядок организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регламентируется стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

Также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут использоваться иные стандарты внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты.

1.6. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Коллегией Счетной палаты, Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты.

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. В соответствии с положениями статьи 160²⁻¹ 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 Федерации;

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. При проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового 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», а также Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822.

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

2.4. **Объектами** внутреннего финансового 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 аудита

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

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

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

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

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

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

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

организации планирования аудиторских проверок в объектах внутреннего финансового аудита;

организации осуществления внутреннего финансового аудита;

взаимодействия субъекта внутреннего финансового аудита со Счетной 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 Счетной 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 (муниципального) финансового аудита (контроля) 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 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 контроля, 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 аудиторских проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита;

информация о решениях, принятых руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по итогам рассмотрения отчетов о результатах 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 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 Счетной 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;

применение автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита при осуществлении аудируемых внутренних бюджетных процедур;

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

^{*} Постановление 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», Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822.

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 со Счетной 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 Счетной 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 (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 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 7 баллов;

средняя - при интегральной оценке от более чем 2 до менее чем 5 баллов;

низкая - при интегральной оценке от 1 до 2 баллов.

При низкой интегральной оценке организации внутреннего финансового аудита второй этап оценки эффективности внутреннего финансового аудита не проводится, поскольку она считается низкой.

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

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

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

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

- о направлении субъектом внутреннего финансового аудита материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы 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 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 Счетной палатой проверок, фиксируются в акте.

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

В целях формализованной оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на втором этапе используется перечень вопросов, приведенный в приложении № 3 к Стандарту (далее – перечень № 2).

В перечне № 2 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита по данному признаку: первый ответ – самая низкая оценка (0), последний ответ – самая высокая оценка (3).

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы перечня № 2, 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.

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита является:

высокой - при интегральной оценке от 2 до 3 баллов;

средней - при интегральной оценке от более чем 1 до менее чем 2 баллов;

низкой - при интегральной оценке от 0 до 1 баллов.

5.3. По итогам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита делается обобщающий вывод об эффективности внутреннего финансового аудита в соответствии с матрицей, приведенной в таблице 2 Приложения № 3 к Стандарту.

6. Заключительные положения

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты в главных администраторах бюджетных средств, администраторах бюджетных средств:

при низком уровне эффективности результаты внутреннего финансового аудита не учитываются;

при среднем уровне эффективности результаты внутреннего финансового аудита следует учитывать при формировании вопросов программ проведения самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

при высоком уровне эффективности в программы проведения самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует включать вопросы, которые не были охвачены внутренним финансовым аудитом.

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках осуществления последующего контроля за исполнением средств федерального бюджета и средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий на объектах. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации) используются при подготовке соответствующих заключений Счетной палаты по главным администраторам бюджетных средств, а также заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета и заключений Счетной палаты на отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за отчетный финансовый год.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита по итогам самостоятельных контрольных мероприятий включаются в акты, составленные по результатам контрольных мероприятий на объектах. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации) используются при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий в соответствии с требованиями СГА 101.

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 СГА 102.

Приложение № 1
к стандарту внешнего государственного
аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и
анализ эффективности внутреннего
финансового аудита»

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОРГАНИЗАЦИИ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Отметьте галочкой (✓) 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

___1 Отсутствие правового акта об организации внутреннего финансового аудита.

___4 Наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, который не обеспечивает независимость субъекта внутреннего финансового аудита и (или) не содержит единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита.

___7 Наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, который обеспечивает независимость субъекта внутреннего финансового аудита и определяет единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита.

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

___1 Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита не закреплены.

___3 Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) наряду с основными функциями (обязанностями).

___5 Полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами).

___7 Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита как самостоятельного структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств закреплены соответствующим положением. Разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции сотрудников аудиторского подразделения, осуществляющих внутренний финансовый аудит.

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

___1 Укомплектованность по количеству недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита.

___4 Укомплектованность по количеству достаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита, но большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита не имеют дипломов высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

___7 Укомплектованность по количеству достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

1.4. Применение автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита при осуществлении аудируемых внутренних бюджетных процедур

___1 Не применяются.

___4 Применяются частично.

___7 Применяются 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 в сфере внутреннего финансового аудита¹ (наличие установленного порядка составления, утверждения и ведения годового плана, наличие годового плана и программ аудиторских проверок, их форма, срок утверждения годового плана и др.)

___1 Порядок составления, утверждения и ведения годового плана и (или) годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок отсутствуют.

___4 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, но порядок его составления, утверждения и ведения не соответствует нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита.

¹ Постановление 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», Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822.

___7 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, объем выборки, степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами и др.)

___1 Указанные факторы не учитываются.

___4 Указанные факторы учитываются частично.

___7 Указанные факторы учитываются полностью.

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

___1 Планирование аудиторских проверок организовано без применения оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских проверок.

___4 Планирование аудиторских проверок организовано на основе разовой оценки бюджетных рисков на стадии подготовки планов внутреннего финансового аудита.

___7 Планирование 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 Счетной палаты Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере)

___1 Не проводится.

___4 Проводится частично.

___7 Проводится в полной мере.

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

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

____1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3 % объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

_____3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6 % (включительно) до 42,9 % объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

_____ 5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2 % (включительно) до 71,5 % объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

_____7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8 % (включительно) до 100 % (включительно) объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

3.2. Степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) (заполняется в случае наличия таких объектов), по данным отчетного года

____1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3 % объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

___5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2 % (включительно) до 71,5 % объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

___6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5 % (включительно) до 85,8 % объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

___7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8 % (включительно) до 100 % (включительно) объектов внутреннего финансового аудита, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

3.4. Соответствие процедур проведения аудиторских проверок нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита¹ (методы аудита, наличие аудиторских доказательств, документы,готавливаемые и получаемые в ходе проведения аудиторской проверки, и др.)

___1 Аудиторские проверки не проводятся.

___4 Аудиторские проверки проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по проведению внутреннего финансового аудита.

___7 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, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, реализацию замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита

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

___1 Не соблюдается.

___4 Соблюдается частично.

___7 Соблюдается в полной мере.

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

- ☐ 1 Не соблюдается.
☐ 4 Соблюдается частично.
☐ 7 Соблюдается в полной мере.

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

- ☐ 1 Не анализируются
☐ 7 Анализируются.

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

- ☐ 1 Замечания и рекомендации не реализуются.
☐ 4 Реализуются частично.
☐ 7 Реализуются полностью и существует отчетность о результатах принятых мер.

5. Взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита со Счетной палатой и другими органами государственного финансового контроля

5.1. Осуществляется ли взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита со Счетной палатой и другими органами государственного финансового контроля?

- ☐ 1 Не осуществляется.
☐ 7 Субъектом внутреннего финансового аудита предоставляется информация, запрашиваемая Счетной 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 Счетной палатой и другими органами государственного финансового контроля

- ☐ 1 Не анализируется
☐ 5 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок.
☐ 7 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских проверок, принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных Счетной палатой и другими органами государственного финансового контроля.

Приложение № 1
к стандарту внешнего государственного
аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и
анализ эффективности внутреннего
финансового аудита»

Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

Таблица 1

[illegible]

Приложение № 1
к стандарту внешнего государственного
аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и
анализ эффективности внутреннего
финансового аудита»

Интегральная оценка организации внутреннего финансового аудита

Таблица 2

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 со Счетной палатой Российской Федерации и другими органами государственного о 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																		

к стандарту СГА 311 внешнего государственного аудита (контроля) «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»

(наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

[illegible]

Приложение № 3
к стандарту внешнего
государственного аудита (контроля)
СГА 311 «Проверка и анализ
эффективности внутреннего
финансового аудита»

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Отметьте галочкой (✓) соответствующий ответ:

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 3 Осуществляется.

**2. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего
финансового контроля**

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 1 Осуществляется не систематически.
☐ 3 Осуществляется систематически.

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

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 3 Осуществляется.

4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 1 Осуществляется без применения риск-ориентированных подходов к
организации деятельности по подтверждению достоверности бюджетной отчетности.
☐ 3 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**

- ☐ 0 Не осуществляется.
☐ 1 Осуществляется не систематически.
☐ 3 Осуществляется систематически.

6. Наличие нарушений, выявленных Счетной палатой Российской Федерации и органами государственного финансового контроля, не вскрытых субъектом внутреннего финансового аудита

___0 Нарушения присутствуют.

___3 Нарушения отсутствуют.

7. 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.

Приложение № 3
к стандарту внешнего
государственного аудита (контроля)
СГА 311 «Проверка и анализ
эффективности внутреннего
финансового аудита»

**Интегральная оценка результатов осуществления
внутреннего финансового аудита**

Таблица 1

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

Приложение № 3
к стандарту внешнего
государственного аудита (контроля)
СГА 311 «Проверка и анализ
эффективности внутреннего
финансового аудита»

**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	Х	Х	Х
СРЕДНЯЯ	Эффективность НИЗКАЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ
ВЫСОКАЯ	Эффективность НИЗКАЯ	Эффективность СРЕДНЯЯ	Эффективность ВЫСОКАЯ