

**Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита,
осуществляемого главным администратором
(администратором) бюджетных средств**

1. Управление и структура внутреннего финансового аудита

1.1. Характеристика нормативного акта главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита.

___1 Отсутствие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита;

___4 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита, изданного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, но не обеспечивающего независимость субъекта внутреннего финансового аудита от подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, и (или) не определяющего единого подхода к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита;

___7 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита, изданного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств и обеспечивающего независимость работы субъекта внутреннего финансового аудита от других подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств и определяющего единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита.

1.2. Закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита.

___1 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита не закреплены;

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

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

___7 Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита как самостоятельного подразделения, находящегося в составе главного администратора (администратора) бюджетных средств, закреплены положением о субъекте внутреннего финансового аудита.

1.3. Уровень подотчетности. Перед какой группой лиц отчитывается субъект внутреннего финансового аудита?

___1 Не отчитывается;

___3 Перед руководителем структурного подразделения, в составе которого находится субъект внутреннего финансового аудита;

___5 Перед заместителем руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств;

___7 Перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

1.4. Контроль качества внутреннего финансового аудита.

___1 Не осуществляется;

___4 Осуществляется не систематически, не предусмотрен в нормативных актах главного администратора (администратора) бюджетных средств;

___7 Осуществляется систематически, в соответствии с нормативными актами главного администратора (администратора) бюджетных средств.

1.5. Укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита.

___1 Укомплектованность недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита;

___3 Укомплектованность 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 достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям), но не имеют дипломов сертифицированных аудиторов;

___7 Укомплектованность достаточная и большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы сертифицированных аудиторов (международные сертификаты или квалификационные аттестаты аудиторов, выдаваемые саморегулируемой организацией аудиторов).

2. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Годовое планирование внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок, их соответствие нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита (наличие установленного порядка составления, утверждения и ведения годового плана, наличие годового плана и программ аудиторских проверок, их форма, срок утверждения годового плана и другое).

___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 составления, утверждения и ведения не соответствует нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита;

___7 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются, порядок составления, утверждения и ведения соответствует нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению 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 другое).

___1 Указанные факторы не учитываются;

___4 Указанные факторы учитываются частично;

___7 Указанные факторы учитываются полностью.

2.3. Осуществление планирования мероприятий внутреннего финансового аудита с учетом факторов риска.

___1 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется без учета факторов риска;

___4 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется на основе разовой оценки рисков на стадии подготовки планов внутреннего финансового аудита;

___7 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом концепции управления рисками, принятой в главном администраторе (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 проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного контроля).

- ☐ 1 Не проводится;
- ☐ 4 Проводится частично;
- ☐ 7 Проводится в полной мере.

3. Организация системы осуществления внутреннего финансового аудита

3.1. Сфера деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

- ☐ 1 Устанавливается одноразово, для данного специального случая;
- ☐ 4 Финансовая деятельность главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- ☐ 7 Вся деятельность главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.2. Степень охвата аудита подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств (заполняется в случае наличия подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств), по данным отчетного года.

☐ 1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

☐ 2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3 % (включительно) до 28,6 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

☐ 3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6 % (включительно) до 42,9 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

☐ 4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9 % (включительно) до 57,2 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

☐ 5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2 % (включительно) до 71,5 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5 % (включительно) до 85,8 % подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

___7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено 85,8 % (включительно) до 100 % (включительно) подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств.

3.3. Соответствие процедур проведения аудиторских проверок нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита (методы аудита, наличие аудиторских доказательств, документы, подготавливаемые и получаемые в ходе проведения аудиторской проверки, и другое).

___1 Аудиторские проверки не проводятся;

___4 Аудиторские проверки проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита;

___7 Процедуры проведения аудиторских проверок соответствуют нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита.

4. Организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

4.1. Соответствие содержания отчетов о результатах аудиторских проверок нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита (содержание информации о выявленных нарушениях и остаточных бюджетных рисках, выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, и другое).

___1 Отчеты отсутствуют;

___4 Отчеты имеются, но их содержание не соответствует нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита;

___7 Содержание отчетов соответствует нормативным правовым актам Правительства Республики Карелия по проведению внутреннего финансового аудита.

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

___1 Не анализируются;

___7 Анализируются.

4.3. Степень реализации замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

___1 Замечания и рекомендации не реализуются;

___4 Реализуются частично;

___7 Реализуются полностью и существует отчетность о результатах принятых мер.

4.4. Установлен ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

___1 Не установлен;

___7 Установлен.

4.5. Составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

___1 Годовые отчеты отсутствуют;

___4 Содержат отдельные результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

___7 Отчетность достаточно полная и содержит выводы о надежности (эффективности) внутреннего контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

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

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

___1 Не осуществляется;

___4 Отчеты предоставляются субъектом внутреннего финансового аудита в период проверок органами государственного финансового контроля;

___7 Систематическое предоставление отчетов и планов контрольной деятельности субъектом внутреннего финансового аудита органам государственного финансового контроля.

5.2. Учитываются ли результаты контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля при планировании и осуществлении деятельности субъекта внутреннего финансового аудита?

____ 1 Не учитываются;

____ 3 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок;

____ 5 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок; принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий;

____ 7 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок, принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий; существует отчетность о результатах принятых мер.