

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА
ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

(одобрены постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия от 3 марта 2017 года № 7)

Петрозаводск
2017 год

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание внутреннего финансового аудита.....	4
3.	Цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.....	6
4.	Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита	7
5.	Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита	9
6.	Заключительные положения	13
Приложение 1	Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств	
Таблица к Приложению 1	Интегральная оценка внутреннего финансового аудита	
Приложение 2	Критерии качества осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового аудита	
Таблица к Приложению 2	Результаты оценки качества внутреннего финансового аудита	
Приложение 3	Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита	
Приложение 4	Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита	

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита (далее – Методические рекомендации) разработаны для методологического обеспечения реализации полномочия Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита в объектах государственного финансового контроля, установленного пунктом 9² статьи 10 Закона Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия».

1.2. Методические рекомендации определяют цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия (далее – главный администратор (администратор) бюджетных средств), мероприятия по подготовке к проведению и периодичность проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также содержат положения об оценке качества осуществления внутреннего финансового аудита.

1.3. Методические рекомендации предназначены для использования аудиторами и инспекторами Контрольно-счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, проводимой Контрольно-счетной палатой в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой (СФК 2.3. «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия»);

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой (СФК 2.6. «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и СФК 2.7. «Общие

правила проведения контрольного мероприятия») и включающих, в том числе, проверку и анализ эффективности внутреннего финансового аудита;

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля (СФК 2.6. «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и СФК 2.7. «Общие правила проведения контрольного мероприятия»), непосредственным предметом которых является проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (далее – самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. Статья 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит определяет как деятельность, осуществляемую главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченными должностными лицами) 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 по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Внутренний финансовый контроль определен как деятельность, осуществляемая:

главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных

средств, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

главным администратором (администратором) доходов бюджета, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета;

главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

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

постановления Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 года № 73-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – постановление Правительства Республики Карелия № 73-П);

стандарта внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой Российской Федерации, СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»;

Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, подготовленной Министерством финансов Российской Федерации (приложение к письму от 29 декабря 2015 года № 02-11-05/77284);

Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822.

2.3. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение и (или) должностные лица, работники главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющие свою деятельность на основе функциональной независимости.

3. Цели, задачи, предмет проведения и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

3.1. Проверка и анализ эффективности осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами (администраторами) бюджетных средств проводятся в целях:

оценки состояния внутреннего финансового аудита, определения качества осуществления внутреннего финансового аудита и определения степени доверия к результатам деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, проводимых в соответствующем главном администраторе (администраторе) бюджетных средств;

определения степени соблюдения требований стандартов, правил, методических рекомендаций и других методических документов, регламентирующих проведение внутреннего финансового аудита в соответствующем главном администраторе (администраторе) бюджетных средств;

выявления конкретных нарушений и недостатков в организации работы и отчетности субъекта внутреннего финансового аудита и выработке рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового аудита.

3.2. Задачами проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита являются:

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

оценка качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита;

оценка организации планирования аудиторских проверок внутреннего финансового аудита (в том числе с учетом концепции управления рисками, принятой в объекте), сферы деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (включая степень охвата подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и подведомственных администраторов доходов и источников финансирования дефицита);

оценка взаимодействия субъекта внутреннего финансового аудита с органами государственного финансового контроля, в том числе оценка учета результатов проверок органами государственного финансового контроля при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита;

оценка системы оформления результатов аудиторских проверок, отчетности об осуществлении внутреннего финансового аудита;

оценка конкретных результатов проводимых субъектами внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе на основе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой в соответствующем главном администраторе (администраторе) бюджетных средств.

3.3. Предметом проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, а также организация процесса осуществления внутреннего финансового аудита соответствующим главным администратором (администратором) бюджетных средств.

4. Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

4.1. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты и информации, полученной от Государственного контрольного комитета Республики Карелия, относящихся к данному главному администратору (администратору) бюджетных средств.

4.2. По результатам предварительного изучения главного администратора (администратора) бюджетных средств и с учетом положений об оценке внутреннего финансового аудита, об оценке качества осуществления внутреннего финансового аудита, изложенных в разделе 5 настоящих Методических рекомендаций, подготавливается программа проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового

аудита при самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях или перечень вопросов для включения в общую программу осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, или в программу контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств и включающих, в том числе, проверку и анализ эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств.

4.3. На основании программы (перечня вопросов) для проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе (администраторе) бюджетных средств направляются запросы в адрес руководства проверяемого главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащие перечень необходимых документов и информации.

Включению в запросы подлежат:

положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц, работников), уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;

правовые акты, устанавливающие: порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок; предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления; форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения; порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; формирование аудиторской группы;

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

акты, составленные по результатам проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита, отчеты о результатах аудиторских проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита;

годовая отчетность субъекта внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам

бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Запрашивается также информация о численности, кадровом составе и результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, информация по выявленным в ходе проверок Контрольно-счетной палаты и других органов государственного финансового контроля и не устраненным нарушениям и недостаткам в работе субъекта внутреннего финансового аудита.

4.4. Проведение проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия осуществляется ежегодно.

Периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами (администраторами), в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определяется коллегией Контрольно-счетной палаты по представлению аудитора Контрольно-счетной палаты в зависимости от результатов оценки эффективности внутреннего финансового аудита в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия.

5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита

Оценка эффективности внутреннего финансового аудита осуществляется по результатам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита.

5.1. На первом этапе осуществляется оценка системы внутреннего финансового аудита и качества его осуществления, в рамках которого проверяется и анализируется подготовленность указанной системы к обеспечению выполнения поставленных перед ней задач, включая:

наличие и характеристика нормативного акта главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита;

закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита, уровень его подотчетности;

наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового аудита;

укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита;

организация планирования внутреннего финансового аудита, в том числе с учетом факторов риска, соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита постановлению Правительства Республики Карелия № 73-П;

организация системы осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками подведомственных организаций;

организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе соответствие содержания отчетов о результатах аудиторских проверок постановлению Правительства Республики Карелия № 73-П, функционирование системы реализации замечаний и рекомендаций субъекта финансового аудита;

взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с органами государственного финансового контроля.

Для формализованной оценки внутреннего финансового аудита, внешней оценки его качества и формирования количественных оценок и результатов по соответствующим признакам на первом этапе оценки проводятся:

интегральная оценка внутреннего финансового аудита;

внешняя оценка качества внутреннего финансового аудита.

Для проведения анализа внутреннего финансового аудита используются два перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения такого анализа, приведенных в приложении 1 «Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств» и приложении 2 «Критерии качества осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового аудита» к Методическим рекомендациям (далее – Перечень 1, Перечень 2 соответственно).

В Перечне 1 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень внутреннего финансового аудита по данному признаку. Оценки, полученные в результате ответов на вопросы Перечня 1, отражаются в таблице к приложению 1. Последняя графа данной таблицы характеризует интегральную оценку внутреннего финансового аудита в главном администраторе (администраторе)

бюджетных средств (на первом этапе оценки), рассчитанную как среднее значение оценок, в заполненных графах, по всем вопросам Перечня 1.

Внутренний финансовый аудит оценивается как:

высокий – при интегральной оценке от 5 до 7 баллов;

средний – при интегральной оценке от более чем 2 до менее чем 5 баллов;

низкий – при интегральной оценке от 1 до 2 баллов.

Внешняя оценка качества внутреннего финансового аудита проводится путем формирования мнения о степени соответствия осуществления внутреннего финансового аудита критериям, указанным в Перечне 2.

Баллы, полученные в результате ответов на вопросы Перечня 2, отражаются в таблице к приложению 2. Итоговая оценка, рассчитанная как сумма баллов по всем вопросам, отражается в последней графе данной таблицы, и определяет качество внутреннего финансового аудита. Максимальное количество баллов, которое может быть получено за качество внутреннего финансового аудита – 60 баллов.

Качество внутреннего финансового аудита оценивается как:

высокое – при итоговой оценке от 40 до 60 баллов;

среднее – при итоговой оценке от 20 до 40 баллов;

низкое – при итоговой оценке менее 20 баллов.

Информация о численности и кадровом составе субъекта внутреннего финансового аудита заполняется в соответствии с приложением 3 к Методическим рекомендациям.

5.2. На втором этапе проводится оценка эффективности системы внутреннего финансового аудита, в рамках которого осуществляются изучение и анализ конкретных результатов функционирования указанной системы, на основании которых оценивается эффективность выполнения поставленных перед ней задач в части оценки внутренним финансовым аудитом 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 при оценке эффективности системы внутреннего финансового аудита следует опираться на непосредственные результаты проводимых субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок в рамках выполнения указанных задач: объемы проверенных

бюджетных средств, выявленные нарушения в использовании бюджетных средств и государственной собственности, в том числе не по целевому назначению, в подготовке бюджетной отчетности и ведении бюджетного учета, а также принятые меры по устранению нарушений. Информация об объемах и структуре нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок субъекта внутреннего финансового аудита, и принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с приложением 4 к Методическим рекомендациям; анализируются акты аудиторских проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, оценивается достаточность доказательств при формировании сделанных им выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций.

Также анализируются решения руководителя главного администратора (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 материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в орган исполнительной власти Республики Карелия уполномоченный на осуществление внутреннего государственного финансового контроля, и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

В ходе контрольного мероприятия в рамках проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита проводятся проверки областей финансово-хозяйственной деятельности, охваченных аудиторскими проверками субъекта внутреннего финансового аудита с учетом существенности и наибольших рисков возможных нарушений, в том числе:

- в части организации внутреннего финансового контроля – наличие утвержденного 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 предоставление отчетности о результатах 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;

законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

ведение учетной политики, принятой объектом внутреннего финансового аудита, вопросы бюджетного учета и бюджетной отчетности;

применение автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур и других.

Результаты таких проверок включаются в акт контрольного мероприятия в рамках проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита. В акте фиксируются все нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств, но были установлены в ходе проведенных Контрольно-счетной палатой проверок.

При наличии проверок данного главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществленных ранее органами государственного финансового контроля, проводится сравнительный анализ их результатов с результатами аудиторских проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита.

При высоких значениях интегральной оценки, оценки качества внутреннего финансового аудита, полученных на первом этапе, в рамках второго этапа применяются критерии, свидетельствующие об эффективности функционирования системы внутреннего финансового аудита.

Основной критерий – отсутствие в материалах проверок, проведенных органами государственного финансового контроля, нарушений, которые не вскрывались бы субъектом внутреннего финансового аудита.

Также могут применяться такие критерии, как:

увеличение доли количества возможных нарушений, выявленных субъектом внутреннего финансового аудита на начальных стадиях процесса (до совершения операции), от общего количества выявленных нарушений;

увеличение доли объема финансовых средств, нарушения по которым выявлены субъектом внутреннего финансового аудита на начальных стадиях процесса, от общего объема проверенных финансовых средств.

6. Заключительные положения

6.1. Внутренний финансовый аудит, осуществляемый в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, оценивается как эффективный, если эффективность подтверждена по результатам оценки внутреннего финансового аудита на двух этапах при достижении критериев, свидетельствующих об эффективности функционирования системы внутреннего финансового аудита, изложенных выше.

Если на основании проверки и анализа внутреннего финансового аудита внутренний финансовый аудит оценен как не эффективный, то при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в данном главном администраторе (администраторе) бюджетных средств в программу проверки следует включать вопросы по контролю и эффективности внутреннего финансового аудита.

В случае если внутренний финансовый аудит оценивается как эффективный и подтверждает надежность внутреннего финансового контроля, а количество нарушений, выявленных субъектом внутреннего финансового аудита, незначительно, то мероприятия по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита в данном главном администраторе (администраторе) бюджетных средств проводить в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия.

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, а также предложения (рекомендации), предназначенные для повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита включаются в заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за отчетный финансовый год.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках контрольных мероприятий, проводимых в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, включаются в акт, составленный по результатам проведения контрольного мероприятия. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита используются при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий.

Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также предложения (рекомендации), предназначенные

для повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, в рамках экспертно-аналитических мероприятий включаются в отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий.