Приложение № 1

к СВМФК (типовой) «Проверка и анализ

эффективности внутреннего

финансового аудита»

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 решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита (об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_1 Отсутствие решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита.

\_\_\_\_4 Наличие решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, при принятии и оформлении которого не были соблюдены требования пунктов 4-11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

\_\_\_\_7 Наличие решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита, при принятии и оформлении которого были соблюдены требования пунктов 4-11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

1.2. Наличие и характеристика ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, а также определяющего особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Данный вопрос не рассматривается при осуществлении проверок в отношении главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, принявших решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, а также администраторов бюджетных средств, принявших решение о передаче полномочий (передавших полномочия) по осуществлению внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_1 Отсутствие ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, а также определяющего особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

\_\_\_\_4 Наличие ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, при принятии которого не были соблюдены положения п. 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, и других федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в части установления положений, определяющих особенности их применения.

\_\_\_\_7 Наличие ведомственного (внутреннего) акта главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, а также определяющего особенности их применения.

1.3. 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 (администратора) бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами).

\_\_\_\_7 Полномочия субъекта аудита как самостоятельного структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств закреплены соответствующим положением. Разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции сотрудников аудиторского подразделения, осуществляющих внутренний финансовый аудит.

1.4. Укомплектованность субъекта 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 аудита не имеют дипломов высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

\_\_\_\_7 Укомплектованность по количеству достаточная и большинство сотрудников субъекта аудита имеют дипломы высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям).

2. Организация планирования внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование деятельности субъекта аудита, составление плана аудиторских мероприятий, подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий, их соответствие федеральным стандартам внутреннего финансового аудита и ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита (наличие плана проведения аудиторских мероприятий и решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий, их соответствие установленным требованиям по форме, содержанию, срокам составления и утверждения и др.)

\_\_\_\_1 План проведения аудиторских мероприятий и решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий отсутствуют.

\_\_\_\_4 План проведения аудиторских мероприятий и решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий имеются, но порядок составления, утверждения и ведения плана проведения аудиторских мероприятий и принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий не соответствуют установленным требованиям.

\_\_\_\_7 План проведения аудиторских мероприятий и решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий имеются, порядок составления, утверждения и ведения плана проведения аудиторских мероприятий и принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий соответствуют установленным требованиям.

2.2. Степень учета субъектом аудита факторов, влияющих на качество планирования его деятельности, составления (ведения) плана проведения аудиторских мероприятий, планирования аудиторского мероприятия и формирования программ аудиторских мероприятий (в соответствии с пунктами 4-6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»)

\_\_\_\_1 Указанные факторы не учитываются.

\_\_\_\_4 Указанные факторы учитываются частично.

\_\_\_\_7 Указанные факторы учитываются полностью.

2.3. Формирование и утверждение программы аудиторских мероприятий, её соответствие федеральным стандартам внутреннего финансового аудита и ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита (наличие программы аудиторских мероприятий, её соответствие установленным требованиям по форме, содержанию, срокам составления и утверждения и др.)

\_\_\_\_1 Программа аудиторских мероприятий отсутствует.

\_\_\_\_4 Программа аудиторских мероприятий имеется, но порядок её формирования и утверждения не соответствует установленным требованиям.

\_\_\_\_7 Программа аудиторских мероприятий имеется, порядок её формирования и утверждения соответствует установленным требованиям.

2.4. Организация планирования аудиторских мероприятий, включая проведение субъектом аудита предварительного анализа документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудита, при составлении программы аудиторского мероприятия

\_\_\_\_1 Не проводится.

\_\_\_\_4 Проводится частично.

\_\_\_\_7 Проводится полностью.

3. Организация осуществления внутреннего финансового аудита

Соответствие процедур проведения аудиторских мероприятий федеральным стандартам внутреннего финансового аудита и ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита (используемые методы внутреннего финансового аудита, наличие аудиторских доказательств, их достаточность и уместность, документы, подготавливаемые и получаемые в ходе проведения аудиторского мероприятия, и др.)

\_\_\_\_1 Аудиторские мероприятия не проводятся.

\_\_\_\_4 Аудиторские мероприятия проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют установленным требованиям.

\_\_\_\_7 Аудиторские мероприятия проводятся в установленном порядке.

4. Соблюдение субъектом аудита порядка составления и представления заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, реализация субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита

4.1. Соблюдение субъектом аудита порядка составления и представления заключений

\_\_\_\_1 Не соблюдается.

\_\_\_\_4 Соблюдается частично.

\_\_\_\_7 Соблюдается полностью.

4.2. Соблюдение субъектом аудита порядка составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_1 Не соблюдается.

\_\_\_\_4 Соблюдается частично.

\_\_\_\_7 Соблюдается полностью.

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

\_\_\_\_1 Не анализируются

\_\_\_\_7 Анализируются.

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

\_\_\_\_1 Выводы, предложения и рекомендации не реализуются.

\_\_\_\_4 Выводы, предложения и рекомендации реализуются частично.

\_\_\_\_7 Выводы, предложения и рекомендации реализуются полностью и существует отчетность о результатах принятых мер.

5. Взаимодействие субъекта аудита с КСО и другими органами муниципального финансового контроля

5.1. Осуществляется ли взаимодействие субъекта аудита с КСО и другими органами муниципального финансового контроля?

\_\_\_\_1 Не осуществляется.

\_\_\_\_7 Субъектом аудита предоставляется информация, запрашиваемая КСО и другими органами муниципального финансового контроля.

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

\_\_\_\_1 Не анализируется

\_\_\_\_5 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских мероприятий.

\_\_\_\_7 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских мероприятий, принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных КСО и другими органами муниципального финансового контроля.