Приложение № 3

к СВМФК (типовой) «Проверка и анализ

эффективности внутреннего

финансового аудита»

ПЕРЕЧЕНЬ

ВОПРОСОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Отметьте галочкой (V) соответствующий ответ:

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_0 Не осуществляется.

\_\_\_\_3 Осуществляется.

2. Подготовка предложений об организации внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_0 Не осуществляется.

\_\_\_\_1 Осуществляется не систематически.

\_\_\_\_3 Осуществляется систематически.

3. Подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с п. 5 ст. 264.1 БК РФ

\_\_\_\_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 качества финансового менеджмента

\_\_\_\_0 Не осуществляется.

\_\_\_\_1 Осуществляется не систематически.

\_\_\_\_3 Осуществляется систематически.

6. Наличие нарушений, выявленных КСО и иными органами муниципального финансового контроля, не вскрытых субъектом аудита

\_\_\_\_0 Нарушения присутствуют.

\_\_\_\_3 Нарушения отсутствуют.

7. Оценка качества аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, сделанных субъектом аудита

\_\_\_\_0 Реализация аудиторских выводов не осуществляется.

\_\_\_\_1 Руководителем главного администратора (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 (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 (администратора) бюджетных средств принято решение о необходимости реализации 100 % аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

Приложение № 3

к СВМФК (типовой) «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](#Par598) + [2](#Par599) + ... [7](#Par604)) / количество заполненных граф) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Проставляются оценки выбранных вариантов ответов | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 3

к СВМФК (типовой) «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 | X | X | X |
| СРЕДНЯЯ | Эффективность НИЗКАЯ | Эффективность СРЕДНЯЯ | Эффективность СРЕДНЯЯ |
| ВЫСОКАЯ | Эффективность НИЗКАЯ | Эффективность СРЕДНЯЯ | Эффективность ВЫСОКАЯ |