



Контрольно-счетная палата Брединского муниципального района
Челябинской области

ПРИНЯТ
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Брединского муниципального района
от 25.12.2023 № 11

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Брединского муниципального
района
от 25.12.2023 № 65

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СВМФК «Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета внутреннего финансового аудита»

Дата начала действия «01» января 2024 года
Срок действия: бессрочно

п. Бреды

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание внутреннего финансового аудита	4
3.	Предмет, цели и задачи проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита	5
4.	Содержание проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита	7
5.	Обобщение результатов и формирование выводов по результатам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС	12
6.	Подготовка предложений по результатам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС	13
	Приложение № 1. Структура теста по анализу эффективности внутреннего финансового аудита	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29 марта 2022 г. N 2ПК), Регламентом Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района (далее – КСП).

Стандарт разработан с учетом модельных методических рекомендаций Союза МКСО «Проверка и анализ эффективности осуществления администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита» от 01.12.2022г.

1.2. Цель стандарта – методологическое обеспечение реализации контрольно-счетным органом муниципального образования бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета (далее – ГАБС) внутреннего финансового аудита.

1.3. Задачи стандарта:

- установление единых методологических принципов и подходов к проведению процедур проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС;

- установление процедур формирования предложений по совершенствованию осуществления ГАБС муниципального образования внутреннего финансового аудита, и порядка рассмотрения этих результатов;

- обеспечение повышения качества разработки предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита.

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами контрольно-счетного органа в пределах их компетенции при организации проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, включающего внешнюю проверку годового отчета об

исполнении бюджета и бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности ГАБС;

тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в ГАБС, программы проведения которых включают проверку и анализ эффективности внутреннего финансового аудита, программы проведения которых включают проверку и анализ эффективности внутреннего финансового аудита;

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 стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия» и СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района экспертно-аналитического мероприятия».

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут использоваться иные соответствующие стандарты внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района.

1.6. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован стандартом, решения принимаются председателем палаты.

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

2.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств,

осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственными (внутренними) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

2.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случаях передачи полномочий, предусмотренных настоящей статьей, - структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), которому передаются указанные полномочия.

2.4. Администратор бюджетных средств вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

2.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Главные администраторы бюджетных средств, администраторы бюджетных средств, осуществляющие внутренний финансовый аудит, издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

3. Предмет, цели и задачи проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита

3.1. Предметом проверки (анализа) контрольно-счетным органом муниципального образования эффективности организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита является

контрольная деятельность (действия) по обеспечению внутреннего финансового аудита.

3.2. Целями проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС, являются:

- оценка состояния внутреннего финансового аудита ГАБС;
- проверка соблюдения структурным подразделением (уполномоченным должностным лицом, аудиторской группой), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Субъект внутреннего финансового аудита), требований стандартов внутреннего финансового аудита и ведомственных (внутренних) актов ГАБС, определение целесообразности использования его результатов при планировании контрольно-счетным органом муниципального образования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствующем ГАБС;
- выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового аудита, направленных на устранение недостатков, выявленных в организации работы Субъекта внутреннего финансового аудита, оказывающих влияние на качество бюджетных процедур ГАБС и возникновение бюджетных рисков.

Целесообразность использования работы Субъекта внутреннего финансового аудита как часть полученных аудиторских доказательств в дополнение к собственной работе внешнего аудитора определяется в зависимости от того, насколько статус Субъекта внутреннего финансового аудита и применяемые им процедуры обеспечивают объективность, уровень компетентности и того, насколько систематического и упорядоченного подхода он придерживается.

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

- организации внутреннего финансового аудита ГАБС, включая оценку организационной структуры Субъекта внутреннего финансового аудита, принятой на основании решения об организации внутреннего финансового аудита, соблюдения принципа функциональной независимости, уровня его подотчетности, достаточности ресурсов для осуществления внутреннего финансового аудита, способных повлиять на планирование и проведение аудиторских мероприятий;
- организации планирования аудиторских проверок ГАБС;
- организации осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита в целях выявления рисков искажения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- реализации результатов внутреннего финансового аудита, предложений и рекомендаций, направленных на оценку надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, подтверждения достоверности бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления,

представления и утверждения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проверок контрольно-счетного органа в соответствующем ГАБС;

- соблюдения порядка составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- взаимодействия субъекта внутреннего финансового аудита с органами муниципального финансового контроля.

4. Содержание проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита

4.1. Проверка эффективности внутреннего финансового аудита включает в себя анализ:

- организации ГАБС внутреннего финансового аудита;
- осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита;

4.2. Для проверки (анализа) организации ГАБС внутреннего финансового аудита запрашиваются следующие документы:

- решение об организации внутреннего финансового аудита;
- внутренний правовой акт, определяющий положения, необходимые для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита;

- план и программы аудиторских мероприятий;

- годовая отчетность субъекта внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности ГАБС и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- информация о решениях, принятых руководителем ГАБС 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 ГАБС в соответствии с предложениями, включенными в отчеты о результатах аудиторской проверки;

- акты, составленные по результатам аудиторских проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита.

В ходе проверки могут быть запрошены дополнительные документы, характеризующие состояние эффективности осуществления внутреннего финансового аудита субъекта.

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 Контрольно-счетной палатой.

При исследовании решения об организации внутреннего финансового аудита учитывается возможность наличия одного из следующих решений, утверждающих организационную структуру Субъекта внутреннего финансового аудита ГАБС в соответствии с пунктами 5-11 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.

В условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченному органу следует учесть особенности принятия соответствующего решения об организации внутреннего финансового аудита, предусмотренные пунктом 31 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н.

4.3. В целях оценки состояния организации ГАБС внутреннего финансового аудита и соответствия ее стандартам внутреннего финансового аудита осуществляется изучение вопросов:

- соответствия положений внутреннего правового акта, регламентирующего осуществление внутреннего финансового аудита в ГАБС требованиям стандартов внутреннего финансового аудита;

- соблюдения принципа функциональной независимости уполномоченными должностными лицами или соответствующими структурными подразделениями внутреннего финансового аудита, при соблюдении которого отсутствуют условия, создающие угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности, перечисленные в положениях подпункта «в» пункта 4 Приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н;

- соблюдения уровня подчиненности и подотчетности Субъекта внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита;

- соблюдения требования достаточности ресурсов для осуществления внутреннего финансового аудита (трудовых, временных, материальных, финансовых и иных ресурсов, способных повлиять на планирование и проведение аудиторских мероприятий);

- наличия у Субъекта внутреннего финансового аудита соответствующих компетенций (совокупности профессиональных знаний, навыков, связанных с процессом подготовки бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;

- наличия и своевременности составления плана проведения аудиторских мероприятий по внутреннему финансовому аудиту, планируемых к проведению в очередном финансовом году с указанием темы и даты (месяца) окончания мероприятия и его реализации;

- наличия и своевременно утвержденного реестра бюджетных рисков на очередной финансовый год.

Изучение указанных вопросов осуществляется путем направления запросов в адрес руководства ГАБС и анализа полученной информации, исследования соответствующих документов.

При изучении вопроса о наличии ведомственного (внутреннего) акта, регламентирующего осуществление внутреннего финансового аудита ГАБС, следует определить наличие в нем положений, указанных в пункте 13 Приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

4.4. При проверке (анализе) непосредственного осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита и соответствия его стандартам внутреннего финансового аудита запрашиваются следующие документы:

- реестр бюджетных рисков ГАБС с учетом его актуализации;
- программы аудиторских мероприятий, составленные в целях планирования внутреннего финансового аудита;

- бюджетная отчетность;

- заключения по результатам внутреннего финансового аудита;

- аналитические записки о надежности системы внутреннего финансового контроля;

- решения руководителя ГАБС по результатам внутреннего финансового аудита, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

4.5. В целях проверки (анализа) эффективности осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС контрольно-счетный орган должен получить понимание в отношении следующих вопросов, по которым могут быть допущены нарушения и (или) недостатки, в том числе способные привести к искажению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- о законности, своевременности и полноте формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременности их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также полноте и достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность ГАБС;

- о соответствии актов и документов ГАБС требованиям единой методологии учета и отчетности;

- об информации, касающейся использования в целях ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности прикладных программных средств и информационных ресурсов, в том числе информации об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

- о наделении правами доступа к базам данных, вводу и выводу информации пользователей прикладных программных средств и информационных ресурсов (субъектов бюджетных процедур), обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе наделении правами доступа к изменению, удалению записей в регистрах бюджетного учета и в бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях понимания степени обеспечения защиты информационной системы бюджетного учета и отчетности ГАБС от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

- об организации хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности ГАБС;

- о наличии случаев отражения в бюджетном учете отдельных событий, хозяйственных операций в результате письменного распоряжения руководителя субъекта бюджетной отчетности;

- о наличии (отсутствии) случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе о включении в показатели отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленных расходов, несуществующих обязательств), мнимого или притворного объекта бюджетного учета;

- о соответствии состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам, ведомственным (внутренним) актам ГАБС и иным документам, регулирующим составление и представление бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- о соответствии раскрываемой в бюджетной отчетности информации требованию достоверности информации, установленному пунктом 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», в том числе требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке;

- о соблюдении установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

- о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности ГАБС;

- о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Кроме того, исследуется факт применения Субъектом внутреннего финансового аудита риск - ориентированного подхода в отношении

проверяемых объектов бюджетного учета, основанного на информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности.

4.6. В целях оценки соответствия применимой концепции подготовки бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности анализируются суждения, вынесенные Субъектом внутреннего финансового аудита:

- о соответствии (несоответствии) ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета составления, представления и утверждения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики;

- о соответствии (несоответствии) информации, содержащейся в подтвержденной бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- о наличии (отсутствии) фактов и признаков, влияющих на достоверность бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, анализируются соответствующие решения руководителя ГАБС, принятые на основании отчетов о результатах внутреннего финансового аудита, в том числе:

- о необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций;

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

4.7. В ходе проверки (анализа) осуществления внутреннего финансового аудита также оценивается:

- соблюдение Субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- предложения и рекомендации Субъекта внутреннего финансового аудита, данные субъектам бюджетных процедур в части:

- предотвращения (устранения) ошибок, нарушений и (или) недостатков при ведении бюджетного учета и (или) составлении и представлении бюджетной отчетности;

- совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

- мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- оценке надежности системы внутреннего финансового контроля.

4.8. Для оценки эффективности внутреннего финансового аудита выборочно определяются подлежащие проверке (анализу) контрольно-счетным органом области (область) финансово-хозяйственной деятельности, охваченные мероприятиями внутреннего финансового аудита, подверженные наибольшему существенным бюджетным рискам.

Существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленное контрольно-счетным органом, как правило, свидетельствует о существовании значительных недостатков в системе внутреннего финансового аудита.

Все нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде Субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего ГАБС, но были установлены в ходе проведенной контрольно-счетным органом проверки (анализа) фиксируются.

Результаты таких мероприятий включаются в акт или отчет (заключение) по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в зависимости от формы проведения мероприятия.

5.Обобщение результатов и формирование выводов по итогам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС

5.1. В процессе обобщения результатов проверки (анализа) организации и осуществления внутреннего финансового аудита контрольно-счетным органом муниципального образования оценивается риск системы внутреннего финансового аудита:

-насколько организационная структура внутреннего финансового аудита ГАБС и применяемые средства контроля и процедуры обеспечивают объективность, уровень компетентности Субъекта внутреннего финансового аудита;

-насколько Субъект внутреннего финансового аудита придерживается систематического и упорядоченного подхода;

-позволяют ли применяемые методы и способы оценки рисков средств внутреннего финансового аудита обеспечить снижение рисков несоблюдения действующих законов и нормативных актов, существенного искажения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе на уровне предпосылок (вероятность риска);

-насколько достаточны и соразмерны внесенные по результатам внутреннего финансового аудита предложения и рекомендации по минимизации (устранению) бюджетных рисков выявленными нарушениями недостаткам, рискам искажения бюджетной отчетности.

5.2. Оценку внутреннего финансового аудита можно осуществлять при помощи тестирования (пример в Приложении к Стандарту).

Тестирование осуществляется на протяжении всего контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Рассчитывая, в процентном соотношении, количество ответов «Да» к общему количеству вопросов теста, можно сделать вывод об эффективности внутреннего финансового аудита. При 40 – 60% ответов «Да», оценка внутреннего финансового аудита – средняя, меньше 40% – уровень внутреннего финансового аудита низкий, больше 60% – уровень внутреннего финансового аудита высокий.

Если на основании проверки (анализа) осуществления внутреннего финансового аудита отмечено значительное количество недостатков, то при планировании контрольно-счетным органом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном ГАБС более тщательно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.

5.3. По итогам обобщения результатов проверки (анализа) организации и осуществления внутреннего финансового аудита формируются выводы о состоянии внутреннего финансового аудита, недостатках в системе внутреннего финансового аудита.

Информация о состоянии внутреннего финансового аудита должна содержать:

- обобщенные сведения о его организации и осуществлении, соответствии (несоответствии) действующему законодательству;
- обобщенную информацию о недостатках в системе внутреннего финансового аудита, выявленных по результатам проверки (анализа);
- сведения об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового аудита, направленных ГАБС по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии).
- выводы, сделанные по результатам мероприятия контрольно-счетного органа.

6. Подготовка предложений по результатам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС

6.1. В предложениях по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС даются рекомендации по минимизации (устранению) бюджетных рисков и совершенствованию внутреннего финансового аудита.

В числе предложений могут быть:

- предложения и рекомендации по устранению выявленных недостатков в системе внутреннего финансового аудита с указанием срока на их устранение;
- рекомендации по ведению реестра бюджетных рисков;
- предложения по использованию автоматизированных инструментов и методов оценки рисков на больших объемах данных (регистрах бухгалтерского учета и иных операционных данных), в том числе для целей анализа, пересчета, повторного применения или сверок, в случае значительной доли ручных операций в средствах контроля Субъекта внутреннего финансового аудита;
- предложения по использованию автоматизированных инструментов и методов, которые могут использоваться для наблюдения или инспектирования, в частности, за сохранностью нефинансовых активов, например, путем использования средств дистанционного наблюдения;

- рекомендации по направлению запросов, как более надежных способов получения аудиторских доказательств;

- рекомендации по совершенствованию Субъектом внутреннего финансового аудита процесса мониторинга системы внутреннего контроля в ГАБС;

- рекомендации о необходимости повышения квалификации персонала субъекта внутреннего финансового аудита и другие.

6.2. Информация, содержащаяся в актах, отчетах (заключениях) по результатам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, может быть использована при подготовке контрольно-счетным органом соответствующих заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

**Структура теста по анализу эффективности
внутреннего финансового аудита**

№ п/п	Наименование вопроса	«Да»	«Нет»	«Не характерно»
	Насколько организационная структура внутреннего финансового аудита ГАБС и применяемые средства контроля и процедуры обеспечивают объективность, уровень компетентности Субъекта внутреннего финансового аудита			
1	Наличие решения об организации внутреннего финансового аудита			
2	Наличие правового (внутреннего) акта, определяющего положения, необходимые для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита			
3	Наличие внутреннего локального нормативного акта, закрепляющего полномочия субъекта внутреннего финансового аудита, уровень его подотчетности			
4	Укомплектованность сотрудниками Субъекта внутреннего финансового аудита в зависимости от масштаба и характера деятельности ГАБС			
5	Соответствие профессиональной квалификации сотрудников Субъекта внутреннего финансового аудита требуемому уровню			
6	Наличие порядка составления, утверждения и ведения годового плана и программ аудиторских мероприятий			
7	Соответствие порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»			
8	Наличие годового плана и программ			

	аудиторских мероприятий			
9	Применение Субъектом внутреннего финансового аудита автоматизированных информационных систем			
10	Соответствие процедур проведения аудиторских мероприятий нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита			
Насколько Субъект внутреннего финансового аудита придерживается систематического и упорядоченного подхода при осуществлении внутреннего финансового аудита				
11	Наличие составленной Субъектом внутреннего финансового аудита рабочей документации аудиторского мероприятия в соответствии со стандартом «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита			
12	Ведение реестра бюджетных рисков и его актуализация			
13	Составление и представление субъектом внутреннего финансового аудита заключений, содержащих информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий ГАБС, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности			
14	Наличие предложений и рекомендаций Субъекта внутреннего финансового аудита об устранении нарушений и недостатков и повышении качества финансового менеджмента			
15	Формирование Субъектом внутреннего финансового аудита информации о результатах исполнения решений, направленных на			

	реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур и повышению качества финансового менеджмента			
16	Соблюдение Субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, проведенных Субъектом внутреннего финансового аудита			
17	Осуществление мониторинга процедур внутреннего финансового контроля, как регулярного процесса изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий			
	Позволяют ли применяемые методы и способы оценки рисков средств внутреннего финансового аудита обеспечить снижение рисков несоблюдения действующих законов и нормативных актов, существенного искажения бюджетной отчетности, в том числе на уровне предпосылок (вероятность риска)			
18	Применяется ли инструмент риск - ориентированного подхода в отношении проверяемых объектов бюджетного учета			
19	Достаточны ли сроки и объем аудиторских процедур, применяемых для сбора аудиторских доказательств			
20	Пользуется ли Субъект внутреннего финансового аудита методом тестирования и иными способами исследования генеральных совокупностей на предмет искажений			

	в областях, в которых, как ожидается, с наибольшей вероятностью могут существовать риски существенного искажения			
21	Направляются ли запросы руководству ГАБС, сотрудникам, осуществляющим бюджетные процедуры, а также другим лицам ГАБС, которые, по мнению Субъекта внутреннего финансового аудита могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки			
22	Осуществляется ли Субъектом внутреннего финансового аудита наблюдение за процессом инвентаризации имущества и обязательств ГАБС для выявления рисков существенного искажения			
23	Изучаются ли Субъектом внутреннего финансового аудита взаимоотношения (их характер) и операции со связанными сторонами в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности в целях выявления возможного наличия конфликта интересов			
24	Исследуются ли Субъектом внутреннего финансового аудита риски, связанные с использованием информационных технологий (подверженность риску нарушения целостности информации, полноты, точности и достоверности операций)			
25	Собрано ли Субъектом внутреннего финансового аудита в ходе аудиторских процедур достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств и проявлена ли должная тщательность для формирования			

	вывода о снижении аудиторского риска до приемлемо низкого уровня для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки			
	Насколько достаточны и соразмерны внесенные по результатам внутреннего финансового аудита предложения и рекомендации по минимизации (устранению) бюджетных рисков выявленными нарушениями и недостаткам, рискам искажения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности			
26	Являются ли предложения Субъекта внутреннего аудита по устранению нарушений и недостатков надлежаще проработанными или формальными			
27	Достаточное ли количество предложений и рекомендаций по устранению нарушений и недостатков сформулировано по результатам внутреннего финансового аудита в зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков и минимизации бюджетных рисков			

*Примеры тестов являются предметом профессионального суждения для определения необходимой степени понимания контрольно-счетным органом рисков системы внутреннего финансового аудита в ГАБС

**Данное тестирование может применяться как в полном объеме, так и с добавлением иных тестов или с исключением отдельных вопросов теста в зависимости от масштабов оценки эффективности осуществления внутреннего финансового аудита