

УТВЕРЖДЕН

решением коллегии
контрольно-счетной палаты
города Ставрополя
протокол
от 30 января 2026 г. № 03

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ

«ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА»

г. Ставрополь
2026

Содержание

	стр.
1. Общие положения	3
2. Содержание внутреннего финансового контроля	4
3. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля	5
4. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля	6
5. Содержание процедур проверки и анализ эффективности внутреннего финансового аудита	8
6. Заключительные положения	14

Приложения

- № 1 Перечень вопросов № 1 для оценки организации внутреннего финансового аудита
- № 2 Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита
- № 3 Оценка организации внутреннего финансового аудита
- № 4 Перечень вопросов № 2 для оценки организации внутреннего финансового аудита
- № 5 Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита
- № 6 Матрица оценки эффективности внутреннего финансового аудита (ВФА)

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты города Ставрополя «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статей 39 и 40 Положения о контрольно-счетной палате города Ставрополя, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28 декабря 2021 г. № 38, Регламента контрольно-счетной палаты города Ставрополя, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК.

1.2. При разработке Стандарта учтены положения Стандарта Счетной палаты Российской Федерации СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 14.07.2025 № 7ПК.

1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации функции контрольно-счетной палатой города Ставрополя (далее – контрольно-счетная палата) по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города (далее – главный администратор бюджетных средств, администратор бюджетных средств).

1.4. При осуществлении контрольно-счетной палатой внутреннего финансового аудита должностным лицам контрольно-счетной палатой следует руководствоваться федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

1.5. Стандарт устанавливает требования, характеристики, правила и процедуры проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств, мероприятия по подготовке к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также содержит положения об оценке внутреннего финансового аудита.

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами контрольно-счетной палатой в пределах их компетенции при организации и

проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения о бюджете города Ставрополя за отчетный финансовый год, включающего внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города;

самостоятельных тематических контрольных мероприятий, проводимых в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, программы проведения которых содержат цель и (или) вопросы, касающиеся проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.

1.7. Порядок организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регламентируется стандартами внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

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

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аudit является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю администратора бюджетных средств:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

2.2. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аudit осуществляется главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

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

ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;
повышения качества финансового менеджмента.

3. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

3.1. Предметом проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

3.2. Целью проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, является оценка состояния внутреннего финансового аудита и определение целесообразности использования ее результатов при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, в том числе:

проверка соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, регламентирующих осуществление внутреннего финансового аудита, а также методических рекомендаций и других методических документов;

выявление нарушений и недостатков в организации работы субъекта внутреннего финансового аудита и порядка реализации результатов внутреннего финансового аудита, а также выработка предложений (рекомендаций) по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита.

3.3. Задачами проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита являются:

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

оценка планирования внутреннего финансового аудита;

оценка осуществления внутреннего финансового аудита;

оценка достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита;

оценка реализации результатов аудиторских мероприятий, целью которых в том числе является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе в случае передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

оценка взаимодействия субъекта внутреннего финансового аудита с контрольно-счетной палатой;

оценка соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления заключений по результатам аудиторских мероприятий и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

оценка результатов проводимых субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских мероприятий, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе проводимых по результатам проверок контрольно-счетной палаты в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

выработка предложений (рекомендаций) по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита.

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

4.1. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств проводится в ходе подготовительного этапа контрольного мероприятия и начинается с изучения сведений о соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, содержащихся в государственных и муниципальных информационных системах, информационных системах сети «Интернет», включая информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в соответствующих главных администраторах бюджетных средств, администраторах бюджетных средств, в том числе информацию о мерах, принимаемых объектами аудита (контроля) по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по реализации направленных предложений (рекомендаций), о планах и результатах осуществления внутреннего финансового аудита, осуществляемого объектами внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты.

4.2. По результатам предварительного изучения указанной в пункте 4.1 Стандарта информации подготавливается программа проведения контрольного мероприятия, содержащая цели и (или) вопросы, касающиеся проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (в рамках самостоятельных тематических контрольных мероприятий), отдельный раздел программы проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения о бюджете города Ставрополя за отчетный финансовый год, включающего внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

4.3. Для проведения контрольных мероприятий в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита руководству соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств направляются запросы о предоставлении информации.

Включению в запросы подлежат:

решение руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об образовании субъекта внутреннего финансового аудита (приказ или распоряжение об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями);

ведомственный (внутренний) акт главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита;

информация об укомплектованности и профессиональной квалификации субъекта внутреннего финансового аудита;

реестр бюджетных рисков главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

планы проведения субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских мероприятий и программы аудиторских мероприятий, решения о проведении (продлении, приостановлении) аудиторских мероприятий;

заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий, а также копии промежуточных и предварительных результатов аудиторских мероприятий, направленных субъектам бюджетных процедур, в том числе в форме аналитических записок;

заключение субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации), которому переданы полномочия главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности, о достоверности бюджетной отчетности (централизуемые полномочия);

годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, характеризующая достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита;

информация о решениях, принятых руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по итогам рассмотрения заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий, и о реализации указанных решений;

информация о мероприятиях по устранению нарушений и недостатков, повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

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.

5. Содержание процедур проверки и анализ эффективности внутреннего финансового аудита

5.1. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств осуществляется путем двухэтапной оценки организации внутреннего финансового аудита и результатов осуществления внутреннего финансового аудита.

5.2. На первом этапе осуществляется оценка организации внутреннего финансового аудита (подготовленность субъекта внутреннего финансового аудита к обеспечению выполнения поставленных перед ним задач), в рамках которого проверяется и анализируется:

1) наличие принятого руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств одного из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита:

об образовании субъекта внутреннего финансового аудита (приказ или распоряжение об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями);

о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (далее - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита) (приказ или распоряжение и (или) должностной регламент (должностная инструкция) руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств) и (или) служебный контракт (трудовой договор), заключенный с руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств);

о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, передающий полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств (документ о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита);

2) наличие и содержание ведомственного (внутреннего) акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита (может содержать положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита);

3) закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита ведомственным (внутренним) актом главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, утверждение должностных регламентов (должностных инструкций) сотрудников, осуществляющих

внутренний финансовый аудит (в случае принятия решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита - закрепление соответствующих полномочий в должностном регламенте (должностной инструкции) руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и (или) служебном контракте (трудовом договоре), заключенном с руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств);

4) соответствие решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита требованиям к способам его оформления (согласования), предусмотренным федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

5) укомплектованность субъекта внутреннего финансового аудита должностными лицами (работниками) с учетом требований к профессиональному уровню, необходимому для исполнения должностных обязанностей по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита;

6) использование прикладных программных средств и информационных систем субъектом внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита;

7) планирование аудиторских мероприятий, включающее:

составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

формирование и утверждение программ проведения аудиторских мероприятий, внесение в них изменений;

проведение субъектом внутреннего финансового аудита оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских мероприятий;

учет субъектом внутреннего финансового аудита результатов проверок главного администратора бюджетных средств Счетной палатой и Федеральным казначейством при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита;

организация планирования внутреннего финансового аудита в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

соответствие деятельности субъекта внутреннего финансового аудита по планированию внутреннего финансового аудита положениям федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», а также ведомственным (внутренним) актам главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

8) осуществление внутреннего финансового аудита, включающее:

проведение аудиторских мероприятий (продление, приостановление);
выполнение программ аудиторских мероприятий;

проведение аудиторского мероприятия в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

соответствие осуществления внутреннего финансового аудита положениям федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

9) реализация результатов внутреннего финансового аудита, включающая:

составление и представление заключений по результатам аудиторских мероприятий;

составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

полнота отражения в заключениях по результатам аудиторских мероприятий результатов проведенных аудиторских мероприятий;

реализация выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, по повышению качества финансового менеджмента, по минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков;

реализация результатов внутреннего финансового аудита в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

соответствие реализации результатов внутреннего финансового аудита положениям федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с контрольно-счетной палатой, включая анализ информации субъектом внутреннего финансового аудита о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в его деятельности в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных контрольно-счетной палатой.

5.3. Для формализованной оценки организации внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на первом этапе оценки используется перечень вопросов №1 (далее - перечень № 1), приведенный в приложении № 1 к Стандарту, а также заполняется таблица «Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита», приведенная в приложении № 2 к Стандарту.

В перечне № 1 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень организации внутреннего финансового аудита по данному признаку: первый ответ - самая низкая оценка (0), последний ответ - самая высокая оценка (6).

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы перечня № 1, отражаются в таблице, приведенной в приложении № 3 к Стандарту. Последняя графа таблицы характеризует оценку организации внутреннего

финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам перечня № 1.

Организация внутреннего финансового аудита с применением профессионального суждения оценивается как:

высокая - при оценке от 4 до 6 баллов;

средняя - при оценке от более чем 1 до менее чем 4 баллов;

низкая - при оценке от 0 до 1 балла.

При низкой оценке организации внутреннего финансового аудита второй этап оценки эффективности внутреннего финансового аудита не проводится.

При высокой и средней оценке организации внутреннего финансового аудита проводится ее второй этап.

5.4. На втором этапе проводятся проверка и анализ результатов осуществления внутреннего финансового аудита.

5.4.1. Проверяется и анализируется соответствие выполняемых субъектом внутреннего финансового аудита задач положениям федеральных стандартов «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» и «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» по достижению целей внутреннего финансового аудита, предусмотренных пунктом 2.2 Стандарта, в том числе:

1) в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, а также подготовки предложений по его организации:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур;

б) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетных процедур;

г) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе по организации внутреннего финансового контроля и др.;

2) в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии

бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

б) подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

в) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита, отражающего вывод о достоверности бюджетной отчетности:

о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности (бюджетной отчетности, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия), качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

об отсутствии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета при осуществлении внутреннего финансового аудита в случае передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации);

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности и др.;

3) в целях повышения качества финансового менеджмента:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента;

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

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

г) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств и др.

Также на данном этапе проверяется и анализируется соответствие осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита положениям федеральных стандартов в части:

выявления нарушений и (или) недостатков по результатам проведения аудиторских мероприятий;

наличия обоснованных, достаточных и надежных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам проведения аудиторских мероприятий;

проведения оценки бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков;

наличия предложений и рекомендаций о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, принятых мер по устранению нарушений и недостатков, минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков;

проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

формирования информации о результатах исполнения решений руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, направленных на устранение нарушений и недостатков, повышение качества финансового менеджмента и др.

5.4.2. Проверяется и анализируется соответствие результатов осуществления внутреннего финансового аудита положениям федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»:

1) заключений субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторских мероприятий;

2) заключений субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) при осуществлении внутреннего финансового аудита в случае передачи централизуемых полномочий;

3) наличие решений, принимаемых руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по результатам рассмотрения заключения субъекта внутреннего финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий;

4) составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

5.4.3. В целях формализованной оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на втором этапе используется перечень вопросов № 2 (далее - перечень № 2), приведенный в приложении № 4 к Стандарту.

В перечне № 2 выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок (в диапазоне от 0 до 6), характеризующих степень оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита по данному признаку.

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы перечня № 2, отражаются в таблице, приведенной в приложении № 5 к Стандарту. Последняя графа таблицы характеризует оценку результатов осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, рассчитанную на основе

обобщения оценок по всем вопросам перечня № 2.

Оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита с применением профессионального суждения является:

высокой - при оценке от 3 до 6 баллов;

средней - при оценке от более чем 2 до менее чем 3 баллов;

низкой - при оценке от 0 до 2 баллов.

5.5. По итогам двух этапов оценки внутреннего финансового аудита с применением профессионального суждения делается обобщающий вывод об эффективности внутреннего финансового аудита в соответствии с матрицей, приведенной в таблице согласно приложению № 6 к Стандарту.

6. Заключительные положения

6.1. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита могут использоваться при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты в главных администраторах бюджетных средств, администраторах бюджетных средств с учетом применения риск-ориентированного подхода:

при низком уровне эффективности внутреннего финансового аудита результаты внутреннего финансового аудита не учитываются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты в главных администраторах бюджетных средств, администраторах бюджетных средств;

при среднем уровне эффективности внутреннего финансового аудита в программы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут быть включены цели и (или) вопросы, которые были охвачены внутренним финансовым аудитом с учетом его результатов;

при высоком уровне эффективности внутреннего финансового аудита в программы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует включать цели и (или) вопросы, которые не были охвачены внутренним финансовым аудитом.

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита включаются в акты по результатам контрольных мероприятий. Содержащаяся в актах информация используется при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольных мероприятий», а также при подготовке заключений контрольно-счетной палаты по главным администраторам бюджетных средств, заключений контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города Ставрополя в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты «Последующий контроль исполнения бюджета города Ставрополя».

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ № 1
ДЛЯ ОЦЕНКИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Отметьте галочкой (v) соответствующий ответ:

1. Управление и структура внутреннего финансового аудита
 - 1.1. Наличие ведомственного (внутреннего) акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита
 - 0 Отсутствие ведомственного (внутреннего) акта об организации внутреннего финансового аудита.
 - 6 Наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.
 - 1.2. Наличие решения руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об образовании субъекта внутреннего финансового аудита <*>

<*> В соответствии с [пунктом 5](#) федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н, субъект внутреннего финансового аудита может быть образован в одной из следующих форм:

с образованием структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем наделения или создания и наделения структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

без образования структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем наделения должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

0 Отсутствие решения (полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, в администраторе бюджетных средств не закреплены).

2 Отсутствие решения (полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, в администраторе бюджетных средств закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (обязанностями)).

4 Наличие решения (полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, в администраторе бюджетных средств закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами), не относящимися к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита).

6 Наличие решения руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (полномочия субъекта внутреннего финансового

аудита в случаях образования структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита, передачи полномочий закреплены решением руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, в том числе при соблюдении требования о его подчиненности исключительно и непосредственно руководителю главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и (или) установленных принципов внутреннего финансового аудита, включая принцип функциональной независимости). Кроме того, разработаны и утверждены должностные регламенты и инструкции должностных лиц (работников), осуществляющих внутренний финансовый аудит.

1.3. Укомплектованность субъекта внутреннего финансового аудита должностными лицами (работниками) с учетом профессионального уровня

0 Укомплектованность с учетом профессионального уровня недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита (отсутствие у должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита дипломов о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям)).

3 Укомплектованность с учетом профессионального уровня достаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита (большинство должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита не имеют дипломов о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям)).

5 Укомплектованность с учетом профессионального уровня достаточная (большинство должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям)), но в должностных регламентах отсутствуют квалификационные требования к профессиональному уровню, необходимому для исполнения должностных обязанностей должностных лиц (работников), организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит; отсутствие свидетельств о повышении квалификации (переподготовке) по теме внутреннего финансового аудита).

6 Укомплектованность с учетом профессионального уровня достаточная (большинство должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита имеют дипломы о высшем профессиональном образовании по экономическим, финансовым, юридическим направлениям подготовки (специальностям)), а также наличие в должностных регламентах квалификационных требований к профессиональному уровню, необходимому для исполнения должностных обязанностей работников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит; наличие свидетельств о повышении квалификации (переподготовке) по теме внутреннего финансового аудита).

1.4. Использование прикладных программных средств и информационных систем субъектом внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита

- 0 Не используются, доступ не предоставлен.
- 3 Используются частично, доступ предоставлен не ко всем прикладным программным средствам и информационным системам.
- 6 Используются в полной мере.

2. Организация планирования внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита и программы проведения аудиторских мероприятий, их соответствие положениям федеральных стандартов

внутреннего финансового аудита (соблюдение установленного порядка составления, утверждения и ведения плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, наличие плана и программ аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, в том числе аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, в том числе в условиях передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации)

___ 0 План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программы проведения аудиторских мероприятий отсутствуют.

___ 3 План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программы проведения аудиторских мероприятий имеются, но их составление, утверждение и ведение не соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

___ 6 План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программы проведения аудиторских мероприятий имеются, их составление, утверждение и ведение соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

2.2. Степень учета субъектом внутреннего финансового аудита факторов, влияющих на качество составления плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и программ проведения аудиторских мероприятий (значимость операций, факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования надежности внутреннего финансового контроля, степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами, возможность проведения аудиторских мероприятий в установленные сроки, наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий)

___ 0 Указанные факторы не учитываются.

___ 3 Указанные факторы учитываются частично.

___ 6 Указанные факторы учитываются полностью.

2.3. Организация субъектом внутреннего финансового аудита планирования аудиторских мероприятий (составление плана и программ) с учетом результатов оценки бюджетных рисков

___ 0 Планирование аудиторских мероприятий организовано без учета результатов оценки бюджетных рисков, в том числе значимых бюджетных рисков, результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков при планировании аудиторских мероприятий.

___ 6 Планирование аудиторских мероприятий организовано с учетом результатов оценки бюджетных рисков, в том числе значимых бюджетных рисков, результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

2.4. Проведение субъектом внутреннего финансового аудита предварительного анализа данных об объектах аудита и учет результатов такого анализа при формировании программы аудиторского мероприятия (в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий анализу в ходе аудиторского мероприятия), сведений о результатах проведенных в анализируемом периоде контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля)

___ 0 Не проводится.

___ 3 Проводится и учитывается частично.

___ 6 Проводится и учитывается в полной мере.

3. Организация осуществления внутреннего финансового аудита

3.1. Проведение аудиторских мероприятий

___ 0 Аудиторские мероприятия не проводятся.

3 Аудиторские мероприятия проводятся, но процедуры их проведения не соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

6 Аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

3.2. Выполнение программ проведения аудиторских мероприятий

0 Программы проведения аудиторских мероприятий не выполнены.

3 Программы проведения аудиторских мероприятий выполнены частично.

6 Программы проведения аудиторских мероприятий выполнены.

4. Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка реализации результатов внутреннего финансового аудита, включая составление и представление заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, анализ руководителем субъекта внутреннего финансового аудита полноты отражения в заключении результатов проведения аудиторских мероприятий, результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в годовой отчетности

4.1. Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита

0 Не соблюдается.

3 Соблюдается частично.

6 Соблюдается в полной мере.

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

0 Не соблюдается.

3 Соблюдается частично.

6 Соблюдается в полной мере.

4.3. Отражение в заключениях по результатам аудиторских мероприятий результатов проведения аудиторских мероприятий, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков

0 Отражены частично.

6 Отражены полностью.

4.4. Реализация главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств предложений и рекомендаций, в том числе предложений по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, содержащихся в заключении по результатам аудиторского мероприятия

0 Реализация предложений и рекомендаций не осуществляется.

3 Реализация предложений и рекомендаций осуществляется частично.

6 Реализация предложений и рекомендаций осуществляется, формируется информация о результатах принятых мер.

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?

0 Не осуществляется.

6 Субъектом внутреннего финансового аудита предоставляется информация, запрашиваемая органами государственного финансового контроля.

5.2. Анализируется ли субъектом внутреннего финансового аудита информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в деятельности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в ходе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, проведенных органами государственного финансового контроля

0 Не анализируется.

4 Анализируется при составлении планов проведения аудиторских мероприятий.

6 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 органами государственного финансового контроля.

Приложение № 2
к Стандарту

Численность
и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

Наличие субъекта внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств		Кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	
субъект внутреннего финансового аудита является самостоятельным структурным подразделением		субъект внутреннего финансового аудита находится в составе другого структурного подразделения	
численность субъекта внутреннего финансового аудита по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (количество должностных лиц)		численность субъекта внутреннего финансового аудита по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (количество должностных лиц)	
штатная в абсолютном значении	фактическая в % к предельной штатной численности сотрудников центрального аппарата	штатная	фактическая
		в абсолютном значении	в % к предельной штатной численности сотрудников центрального аппарата
1	2	3	4
			5
			6
			7
			8
			9
			10
			11

Приложение № 3 к Стандарту

Оценка организации внутреннего финансового аудита

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ № 2
ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Отметьте галочкой (v) соответствующий ответ:

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторского мероприятия
 - 0 Не осуществляется.
 - 6 Осуществляется.
2. Подготовка предложений и рекомендаций по организации внутреннего финансового контроля
 - 0 Не осуществляется.
 - 2 Осуществляется не систематически.
 - 6 Осуществляется систематически.
3. Подтверждение субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств достоверности бюджетной отчетности (информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета) и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актом, принятым в соответствии с [пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации](#) (при осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств) <1>

<1> При ответе на вопрос 3 оценка по [вопросу 4](#) в таблице, приведенной в приложении № 5 к Стандарту, не проставляется и в [графе](#) «Оценка (графы 1 + 2 + ... 8) / количество заполненных граф» не учитывается.

- 0 Не осуществляется.
- 3 Осуществляется, но применяемые подходы не в полной мере соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
- 6 Осуществляется в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

4. Подтверждение уполномоченным органом (уполномоченной организацией) достоверности бюджетной отчетности (информация о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности, и порядок ведения бюджетного учета) и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актом, принятым в соответствии с [пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации](#) (при осуществлении внутреннего финансового аудита в случае передачи централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации)) <2>;

<2> При ответе на вопрос 4 оценка по [вопросу 3](#) в таблице, приведенной в приложении № 5 к Стандарту, не проставляется и в [графе](#) «Оценка (графы 1 + 2 + ... 8) / количество заполненных граф» не учитывается.

- 0 Не осуществляется.

3 Осуществляется, но применяемые подходы не в полной мере соответствуют положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

6 Осуществляется в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

5. Подготовка предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по мерам по минимизации бюджетных рисков

0 Не осуществляется.

2 Осуществляется не систематически.

6 Осуществляется систематически.

6. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, включая информацию о реализованных (выполненных) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков)

0 Не осуществляется.

1 Осуществляется не систематически и (или) осуществляется при несоблюдении положений федерального [стандарта](#) внутреннего финансового аудита <*>.

3 Осуществляется систематически с соблюдением положений федерального [стандарта](#) внутреннего финансового аудита <*>.

<*> Федеральный [стандарт](#) внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. N 91н.

7. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

0 Не осуществляется.

2 Осуществляется не систематически и (или) не включает все необходимые процедуры, соответствующие положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

6 Осуществляется систематически и включает все необходимые процедуры в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

8. Принятие руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств решения, направленного на повышение качества финансового менеджмента по итогам рассмотрения заключения, содержащего аудиторские выводы, предложения и рекомендации, сделанные субъектом внутреннего финансового аудита

0 Реализация аудиторских выводов не осуществляется.

1 Руководителем главного 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 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 бюджетных средств принято решение о необходимости реализации 100% аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

МАТРИЦА
ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА (ВФА)

Оценка организации ВФА (I этап оценки)	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
