

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от 26.08.2016 г. № 35-О

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

«Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»

(рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской
области, протокол от 22 августа 2016 года, № 22)

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения	3
2.	Содержание внутреннего финансового аудита	4
3.	Цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита	5
4.	Подготовка к проведению и периодичность проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита	7
5.	Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита	8
6.	Заключительные положения	12
Приложение № 1	Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств	
Таблица к Приложению № 1	Численность и кадровый состав субъекта внутреннего финансового аудита	
Приложение № 2	Интегральная оценка внутреннего финансового аудита	
Приложение № 3	Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Областного закона Ростовской области от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», других нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области, стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 10 июля 2015 года № 32К (1043), а также стандартов внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Ростовской области (далее – Палата).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочия Палаты по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в части проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования) (далее – главный администратор бюджетных средств, администратор бюджетных средств).

1.3. Стандарт устанавливает цели, задачи, предмет проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств, мероприятия по подготовке к проведению и периодичность проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, а также содержит положения об оценке внутреннего финансового аудита, учитывающие нормы Международных стандартов ИНТОСАИ.

1.4. Стандарт предназначен для использования инспекторами Палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Палатой («Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Проверка использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств», «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»);

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

1.5. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению – заместителем председателя Палаты) и вводится в действие приказом председателя Палаты.

2. Содержание внутреннего финансового аудита

2.1. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит определяется как деятельность, осуществляемая главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

При этом внутренний финансовый контроль определяется как деятельность, осуществляемая:

главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, направленная на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

главным администратором (администратором) доходов бюджета, направленная на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета;

главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, направленная на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

2.2. При проведении проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита учитываются положения постановления Правительства Ростовской области от 31 декабря 2013 года № 889 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2.3. Субъектом внутреннего финансового аудита является подразделение и (или) уполномоченное должностное лицо, работник главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, и осуществляющее свою деятельность на основе функциональной независимости.

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

3.1. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, проводятся в целях:

оценки состояния внутреннего финансового аудита и определения степени доверия к результатам деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для планирования контрольных и экспертно-

аналитических мероприятий Палаты, проводимых в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

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

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

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

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

оценка организации планирования проверок внутреннего финансового аудита, сферы деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (включая степень охвата подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и подведомственных администраторов доходов и источников финансирования дефицита);

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

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

оценка конкретных результатов проводимых субъектом внутреннего финансового аудита проверок, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе на основе проверок, проводимых Палатой в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

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

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

4.1. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты, результатов проверок других органов государственного финансового контроля, относящихся к данному главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств.

4.2. По результатам предварительного изучения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и с учетом положений об оценке внутреннего финансового аудита, изложенных в разделе 5 настоящего Стандарта, подготавливается программа проведения проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита при самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях или раздел общей программы «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» в рамках осуществления контроля исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Подготовка и утверждение программы осуществляется в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

4.3. На основании программы проведения проверки и анализа эффективности внутреннего аудита, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств могут быть направлены запросы в адрес руководства проверяемого главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, содержащие перечень необходимых документов и информации.

Включению в запросы подлежат:

годовая отчетность субъекта внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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

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

Запрашивается также информация по выявленным в ходе проверок Палаты и других органов государственного финансового контроля и не устраненным нарушениям и недостаткам в работе субъекта внутреннего финансового аудита.

4.4. Проведение проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, осуществляется в соответствии с планом работы Палаты.

5. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита

Оценка эффективности внутреннего финансового аудита осуществляется по результатам двух этапов.

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

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

закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита, уровень его подотчетности;

наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового аудита;

укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита;

организация планирования внутреннего финансового аудита, в том числе с учетом факторов риска, соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита положениям постановления Правительства Ростовской области «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

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

организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе соответствие содержания отчетов о результатах проверок положениям постановления Правительства Ростовской области «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита с органами государственного финансового контроля.

Для формализованной оценки внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим признакам на первом этапе оценки используется перечень вопросов (далее – Перечень), приведенный в Приложении № 1 к настоящему Стандарту.

В Перечне выбираемые ответы на каждый вопрос расположены в порядке возрастания оценок, характеризующих степень внутреннего финансового аудита по данному признаку: первый ответ – самая низкая оценка (1), последний ответ – самая высокая оценка (7).

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы Перечня, отражаются в Таблице, приведенной в Приложении № 2 к Стандарту. Последняя графа данной Таблицы характеризует интегральную оценку внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (на первом этапе оценки), рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам Перечня.

Внутренний финансовый аудит оценивается как:

высокий – при интегральной оценке от 5 до 7 баллов;

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

низкий – при интегральной оценке от 1 до 2 баллов.

5.2. На втором этапе проводится оценка эффективности системы внутреннего финансового аудита, в рамках которой осуществляются изучение и анализ конкретных результатов функционирования указанной системы. На основании анализа оценивается эффективность выполнения поставленных задач в части оценки внутренним финансовым аудитом:

степени надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

На этом этапе при оценке эффективности системы внутреннего финансового аудита следует опираться на непосредственные результаты проводимых субъектом внутреннего финансового аудита проверок в рамках выполнения указанных задач:

объемы проверенных бюджетных средств;

выявленные нарушения в использовании бюджетных средств и государственной собственности, в том числе не по целевому назначению, в подготовке бюджетной отчетности и ведении бюджетного учета;

принятые меры по устранению нарушений.

Информация об объемах и структуре нарушений, выявленных по результатам проверок субъекта внутреннего финансового аудита, и принятых мерах по их устранению заполняется в соответствии с Приложением № 3 к Стандарту; анализируются акты проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, оценивается достаточность доказательств при формировании сделанных им выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций.

Также анализируются решения руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по отчетам о результатах внутренних проверок, 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;
- о направлении материалов в орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

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

- в части организации внутреннего финансового контроля – наличие утвержденного порядка внутреннего финансового контроля, ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля; наличие и содержание карт внутреннего финансового контроля, сроки их утверждения, соблюдение периодичности, методов и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля, наличие и содержание регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, наличие отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и решений руководства по итогам рассмотрения результатов»;

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

- ведения учетной политики, принятой объектом внутреннего финансового аудита, вопросов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

применения автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур и др.

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

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

При высокой интегральной оценке внутреннего финансового аудита, полученной на первом этапе оценки, в рамках второго этапа применяются следующие критерии, свидетельствующие об эффективности функционирования системы внутреннего финансового аудита.

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

Также могут применяться такие критерии, как:

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

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

6. Заключительные положения

6.1. Внутренний финансовый аудит, осуществляемый в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, оценивается как эффективный, если эффективность подтверждена результатами оценки внутреннего финансового аудита на двух этапах при достижении критериев, свидетельствующих об эффективности

функционирования системы внутреннего финансового аудита, изложенных выше.

Если на основании проверки и анализа внутреннего финансового аудита внутренний финансовый аудит оценен как не эффективный, то при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств самостоятельно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.

В случае если внутренний финансовый аудит оценивается как эффективный и подтверждает надежность внутреннего финансового контроля, а количество нарушений, выявленных субъектом внутреннего финансового аудита, незначительно, то при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий целесообразно ограничивать количество мероприятий в данном главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, перераспределив ресурсы на другие мероприятия.

В случае если внутренний финансовый аудит оценивается как эффективный, и субъектом внутреннего финансового аудита выявлено значительное количество нарушений, то при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий целесообразно выбирать иные направления проведения мероприятий в данном главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств (в дополнение к аудиторским проверкам, проведенным субъектом внутреннего финансового аудита).

6.2. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий на объекте. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке:

соответствующих заключений Палаты по главным администраторам бюджетных средств, администраторам бюджетных средств и заключений Палаты на отчет об исполнении областного бюджета и отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год;

отчетов по результатам контрольных мероприятий, в соответствии с требованиями стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

заключений (отчетов) по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с требованиями стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».