

**Перечень вопросов оценки внутреннего финансового аудита,  
осуществляемого главным администратором бюджетных средств,  
администратором бюджетных средств**

Отметьте галочкой (  ) соответствующий ответ:

**1. Управление и структура внутреннего финансового аудита.**

*1.1. Характеристика нормативного акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита.*

1 Отсутствие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита;

4 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита, изданного руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, но не определяющего единого подхода к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита;

7 Наличие нормативного акта об организации внутреннего финансового аудита, изданного руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, определяющего единый подход к разработке ведомственного порядка осуществления внутреннего финансового аудита.

*1.2. Закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита.*

1 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита не закреплены;

3 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в отдельных должностных регламентах (инструкциях) наряду с основными функциями (обязанностями);

5 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита закреплены в положениях о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств наряду с основными функциями (задачами);

7 Полномочия субъекта внутреннего финансового аудита как самостоятельного подразделения, находящегося в составе главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, закреплены положением о субъекте внутреннего финансового аудита.

### *1.3. Контроль качества внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_1 Не осуществляется;

\_\_\_4 Осуществляется не систематически, не предусмотрен в нормативных актах главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

\_\_\_7 Осуществляется систематически, в соответствии с нормативными актами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

### *1.4. Укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита.*

\_\_\_1 Укомплектованность недостаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита;

\_\_\_4 Укомплектованность достаточная для реализации задач внутреннего финансового аудита, но большинство сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита не имеют дипломов высшего профессионального образования по экономическим, юридическим направлениям подготовки (специальностям);

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

Информация о численности и кадровом составе субъекта внутреннего финансового аудита приводится в Таблице к Приложению 1.

## *2. Планирование внутреннего финансового аудита*

### *2.1. Годовое планирование внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок.*

\_\_\_1 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок отсутствуют;

\_\_\_7 Годовой план осуществления внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок имеются.

### *2.2. Степень учета субъектом внутреннего финансового аудита факторов, влияющих на качество составления годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок (значимость операций, объем выборки, степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами и др.)*

- 1 Указанные факторы не учитываются;
- 4 Указанные факторы учитываются частично;
- 7 Указанные факторы учитываются полностью.

*2.3. Осуществление планирования мероприятий внутреннего финансового аудита с учетом факторов риска.*

- 1 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется без учета факторов риска;
- 4 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется на основе разовой оценки рисков на стадии подготовки планов внутреннего финансового аудита;
- 7 Планирование мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом концепции управления рисками, принятой в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

*2.4. Проведение субъектом внутреннего финансового аудита предварительного анализа данных об объектах аудита при составлении программы аудиторской проверки (в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке, сведений о результатах проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного (муниципального) контроля).*

- 1 Не проводится;
- 4 Проводится частично;
- 7 Проводится в полной мере.

3. Организация системы осуществления внутреннего финансового аудита.

*3.1. Сфера деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.*

- 1 Устанавливается одноразово, для данного специального случая;
- 4 Финансовая деятельность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;
- 7 Вся деятельность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

*3.2. Степень охвата аудита подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств (заполняется в случае наличия подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств), по данным отчетного года.*

\_\_\_1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств;

\_\_\_7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств.

*3.3. Степень охвата аудита подведомственных администраторов доходов бюджета по осуществлению ими функций администрирования доходов (заполняется в случае наличия подведомственных администраторов доходов бюджета), по данным отчетного года.*

\_\_\_1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5 % (включительно) до 85,8 % подведомственных администраторов доходов бюджета;

\_\_\_7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% подведомственных администраторов доходов бюджета.

*3.4. Степень охвата аудита подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (заполняется в случае наличия подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), по данным отчетного года.*

\_\_\_1 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 0 (включительно) до 14,3% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_2 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 14,3% (включительно) до 28,6% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_3 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 28,6% (включительно) до 42,9% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_4 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 42,9% (включительно) до 57,2% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_5 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 57,2% (включительно) до 71,5% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_6 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 71,5% (включительно) до 85,8% подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

\_\_\_7 Аудиторскими проверками внутреннего финансового аудита охвачено от 85,8% (включительно) до 100% (включительно) подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

*3.5. Соответствие системы осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита положениям постановления Правительства Ростовской области «Об утверждении*

*Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»*

- 1 Не соответствует;
- 4 Соответствует частично;
- 7 Соответствует в полной мере.

4. Организация системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

*4.1. Соответствие оформления результатов внутреннего финансового аудита положениям постановления Правительства Ростовской области «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»*

- 1 Не соответствует;
- 4 Соответствует частично;
- 7 Соответствует в полной мере.

*4.2. Анализ руководством главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств результатов деятельности субъекта внутреннего аудита на основании отчетности.*

- 1 Не анализируются;
- 7 Анализируются.

*4.3. Степень реализации замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.*

- 1 Замечания и рекомендации не реализуются;
- 4 Реализуются частично;
- 7 Реализуются полностью и существует отчетность о результатах принятых мер.

*4.4. Установлен ли главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств порядок составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.*

- 1 Не установлен;
- 7 Установлен.

*4.5. Составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.*

- 1 Годовые отчеты отсутствуют;

\_\_\_4 Содержат отдельные результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

\_\_\_7 Отчетность достаточно полная и содержит выводы о надежности (эффективности) внутреннего контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

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?*

\_\_\_1 Не осуществляется;

\_\_\_4 Отчеты предоставляются субъектом внутреннего финансового аудита в период проверок органами государственного финансового контроля;

\_\_\_7 Систематическое предоставление отчетов и планов контрольной деятельности субъектом внутреннего финансового аудита органам государственного финансового контроля.

*5.2. Учитываются ли результаты контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля при планировании и осуществлении деятельности субъекта внутреннего финансового аудита?*

\_\_\_1 Не учитываются;

\_\_\_3 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок;

\_\_\_5 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок; принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий;

\_\_\_7 Учитываются при составлении планов проведения аудиторских проверок, принимаются меры по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий; существует отчетность о результатах принятых мер.