УТВЕРЖДЕНО

приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

от 30.09.2024 № 42

**методические рекомендации**

**«Проверка и анализ эффективности осуществления администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита»**

2024 г.

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Предмет, цели и задачи проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита  | 4 |
| 3. | Содержание проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита | 5 |
| 4. | Обобщение результатов и формирование выводов по результатам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС | 10 |
| 5. | Подготовка предложений по результатам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС | 11 |
|  | Приложение № 1. Структура теста по анализу эффективности внутреннего финансового аудита | 13 |

1. **Общие положения**
	1. Методические рекомендации «Проверка и анализ эффективности осуществления администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита» (далее – Методические рекомендации) разработаны на основании Модельных методических рекомендаций «Проверка и анализ эффективности осуществления администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита», утвержденных решением Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (протокол от 01.12.2022 г. № 7 (88), п. 25.2.3, с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», положений Регламента Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 19.12.2023 № 34 и с учетом применения Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, разработанных Министерством финансов Российской Федерации.
	2. Цель разработки Методических рекомендаций – методологическое обеспечение реализации Контрольно-счетной комиссией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – КСК) бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – ГАБС) внутреннего финансового аудита.
	3. Задачи Методических рекомендаций:

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

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

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

* 1. Методические рекомендации предназначены для использования должностными лицами КСК в пределах их компетенции при организации проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита в рамках:

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края 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. **Предмет, цели и задачи проверки (анализа) организации
и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита**
	1. Предметом проверки (анализа) КСК эффективности организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита является контрольная деятельность (действия) по обеспечению внутреннего финансового аудита.
	2. Целямипроверки (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 КСК 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.

* 1. 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 КСК 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.

1. **Содержание проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита**
	1. Проверка эффективности внутреннего финансового аудита включает в себя анализ:

- организации ГАБС внутреннего финансового аудита;

- осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита;

* 1. 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 аудиторских мероприятий.

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 (далее – Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н):

а) об образовании Субъекта внутреннего финансового аудита с образованием (без образования) структурного подразделения;

б) об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в случае самостоятельного выполнения руководителем ГАБС действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита;

в) о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита лицам, указанным в пункте 16 Приказа 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.

* 1. 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.

* 1. 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;

- письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия;

- аналитические записки о надежности системы внутреннего финансового контроля;

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

* 1. В целях проверки (анализа) эффективности осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС КСК 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.

* 1. 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 сновании 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.

* 1. 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.

* 1. Для оценки эффективности внутреннего финансового аудита выборочно определяются подлежащие проверке (анализу) КСП области (область) финансово-хозяйственной деятельности, охваченные мероприятиями внутреннего финансового аудита, подверженные наибольшим существенным бюджетным рискам.

Существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленное КСП, 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 КСП проверки (анализа) фиксируются в акте.

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

1. **Обобщение результатов и формирование выводов**

 **по итогам проверки (анализа) эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС**

* 1. В процессе обобщения результатов проверки (анализа) организации и осуществления внутреннего финансового аудита КСК 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 выявленным нарушениям и недостаткам, рискам искажения бюджетной отчетности.

* 1. Оценку внутреннего финансового аудита можно осуществлять при помощи тестирования (пример в Приложении № 1 к Методическим рекомендациям).

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 КСК контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном ГАБС более тщательно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.

* 1. 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 КСК.

1. **Подготовка предложений по результатам проверки (анализа)**

**эффективности внутреннего финансового аудита ГАБС**

* 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.

* 1. 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 КСК соответствующих заключений на отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за отчетный финансовый год.

Приложение № 1

**Структура теста по анализу эффективности**

**внутреннего финансового аудита\***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименованиевопроса | «Да» | «Нет» | «Не характер-но» |
|  | **Насколько организационная структура внутреннего финансового аудита ГАБС и применяемые средства контроля и процедуры обеспечивают объективность, уровень компетентности Субъекта внутреннего финансового аудита** |
|  | Наличие решения об организации внутреннего финансового аудита |  |  |  |
|  | Наличие правового (внутреннего) акта, определяющего положения, необходимые для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита  |  |  |  |
|  | Наличие внутреннего локального нормативного акта, закрепляющего полномочия субъекта внутреннего финансового аудита, уровень его подотчетности |  |  |  |
|  | Укомплектованность сотрудниками Субъекта внутреннего финансового аудита в зависимости от масштаба и характера деятельности ГАБС |  |  |  |
|  | Соответствие профессиональной квалификации сотрудников Субъекта внутреннего финансового аудита требуемому уровню |  |  |  |
|  | Наличие порядка составления, утверждения и ведения годового плана и программ аудиторских мероприятий |  |  |  |
|  | Соответствие порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита стандарту внутреннего финансового аудита«Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» |  |  |  |
|  | Наличие годового плана и программ аудиторских мероприятий |  |  |  |
|  | Применение Субъектом внутреннего финансового аудита автоматизированных информационных систем  |  |  |  |
|  | 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** |
|  | Наличие составленной Субъектом внутреннего финансового аудита рабочей документации аудиторского мероприятия в соответствии со стандартом «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» |  |  |  |
|  | Ведение реестра бюджетных рисков и его актуализация |  |  |  |
|  | 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 |  |  |  |
|  | Наличие предложений и рекомендаций Субъекта внутреннего финансового аудита об устранении нарушений и недостатков и повышении качества финансового менеджмента |  |  |  |
|  | 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  |  |  |  |
|  | Соблюдение Субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, проведенных Субъектом внутреннего финансового аудита |  |  |  |
|  | 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)** |
|  | Применяется ли инструмент риск-ориентированного подхода в отношении проверяемых объектов бюджетного учета |  |  |  |
|  | Достаточны ли сроки и объем аудиторских процедур, применяемых для сбора аудиторских доказательств |  |  |  |
|  | 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 |  |  |  |
|  | 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 |  |  |  |
|  | Осуществляется ли Субъектом внутреннего финансового аудита наблюдение за процессом инвентаризации имущества и обязательств ГАБС для выявления рисков существенного искажения |  |  |  |
|  | 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  |  |  |  |
|  | Исследуются ли Субъектом внутреннего финансового аудита риски, связанные с использованием информационных технологий (подверженность риску нарушения целостности информации, полноты, точности и достоверности операций)  |  |  |  |
|  | 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 выявленным нарушениям и недостаткам, рискам искажения бюджетной,** **бухгалтерской (финансовой) отчетности** |
|  | Являются ли предложения Субъекта внутреннего аудита по устранению нарушений и недостатков надлежаще проработанными или формальными |  |  |  |
|  | 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 КСК 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 масштабности оценки эффективности осуществления внутреннего финансового аудита