

УТВЕРЖДЕН  
постановлением Коллегии  
Счетной палаты Республики Крым  
от 6 апреля 2018 года № 18-7/18

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Стандарт внешнего государственного финансового  
контроля Счетной палаты Республики Крым**

**СВФК № 33 «Проверка и анализ внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового  
аудита»**

*(Действует с 23 апреля 2018 года)*

Разработчик:  
аудитор  
Счетной палаты Республики Крым  
Ольчук Т.М.

**Симферополь  
2018 г**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения .....	3
2. Содержание внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	4
3. Предмет, цели, задачи проведения проверки внутреннего финансового контроля.....	5
4. Предмет, цели, задачи проведения проверки и анализа внутреннего финансового аудита.....	7
5. Подготовка к проведению проверки и анализа внутреннего финансового аудита.....	9
6. Проверка и анализ внутреннего финансового аудита.....	10
7. Заключительные положения.....	14

### 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 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон о Счетной палате Республики Крым), других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым, стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27.04.2017 № 4 ПК, а также стандартов внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой Республики Крым (далее – Счетная палата).

1.2. Стандарт предназначен для реализации полномочия Счетной палаты по проведению проверок и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего аудита (контроля) в объектах внешнего государственного контроля, соблюдению требований стандартов внутреннего аудита, направлению рекомендаций по совершенствованию внутреннего аудита.

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

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверки и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего финансового контроля и 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 Счетной палатой;

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой, непосредственным предметом которых является проверка и анализ работы и отчетности подразделений внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – самостоятельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

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

## **2. Содержание внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

2.1. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль определяется как деятельность, осуществляемая в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регуливающими бюджетные правоотношения:

главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, направленная на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, 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 установленных 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. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит определяется как деятельность, осуществляемая главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) 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.

2.3. При проведении проверки внутреннего финансового контроля, проверки и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита учитываются положения постановления Совета министров Республики Крым от 23 декабря 2014 г. № 550 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Крым, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Крым, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - постановление Совета министров Республики Крым № 550).

### **3. Предмет, цели, задачи, проведения проверки внутреннего финансового контроля**

3.1. Субъектом внутреннего финансового контроля является структурное подразделение или должностные лица подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющие внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур, определенных постановлением Совета министров Республики Крым № 550.

3.2. Объектом внутреннего финансового контроля являются структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

3.3. Предметом внутреннего финансового контроля является деятельность субъекта внутреннего финансового контроля соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.4. Целями проведения внутреннего финансового контроля является:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

контрольные действия по установлению фактического наличия денежных средств, анализу наличия и состояния материальных и иных ценностей, в том числе осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет;

выявление нарушений и недостатков в организации работы и отчетности субъекта внутреннего финансового контроля; выработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.6. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится: до начала очередного финансового года;

при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

3.7. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

3.8. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

3.9. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

3.10. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, курирующий структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в соответствии с распределением обязанностей.

3.11. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах

по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

3.12. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств с установленной руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичностью.

3.13. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения.

3.14. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

#### **4. Предмет, цели, задачи, проведения проверки и анализа внутреннего финансового аудита**

4.1. 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.

4.2. Объектом внутреннего финансового аудита являются подведомственные главному администратору бюджетных средств администраторы бюджетных средств, получатели бюджетных средств, предприятия, учреждения и организации, находящиеся в ведомственном подчинении главного распорядителя бюджетных средств.

4.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых операций и хозяйственных операций по приемке и использованию по целевому назначению товаров, работ, услуг для нужд Республики Крым, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств, подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета Республики Крым, администраторами источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

4.4. Предметом проведения проверки и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита является деятельность

субъекта внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

4.5. Проверка и анализ работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, проводятся в целях:

оценки состояния внутреннего финансового аудита и определения целесообразности использования результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, проводимых в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств;

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

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

4.6. Задачами проведения проверки и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита является оценка:

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

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);

взаимодействия субъекта внутреннего финансового аудита со Счетной палатой, а также с иными органами государственного финансового контроля, в том числе оценка учета результатов проверок органами государственного финансового контроля при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита;

соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления, оформления результатов проверок и предоставления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

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



## **5. Подготовка к проведению проверки и анализа внутреннего финансового аудита**

5.1. Подготовка к проведению проверки и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, результатов проверок других органов государственного финансового контроля, относящихся к данному главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств.

5.2. По результатам предварительного изучения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств подготавливается программа проведения проверки и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита (в рамках самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) или отдельный раздел программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с учетом требований раздела 6 Стандарта.

Подготовка и утверждение программы осуществляется в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

5.3. На основании программы проведения проверки и анализа работы и отчетности подразделений 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;

информация о решениях, принятых руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по итогам рассмотрения отчетов о результатах проверок и о реализации указанных решений;

информация о мероприятиях по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализованных

главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств в соответствии с предложениями, включенными в отчеты о результатах проверок;

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

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

5.4. Проведение проверки и анализа работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, осуществляется в соответствии с планом работы Счетной палаты.

## **6. Проверка и анализ внутреннего финансового аудита**

Проверка и анализ работы и отчетности подразделений внутреннего финансового аудита проводится посредством оценки эффективности осуществления внутреннего финансового аудита.

Оценка эффективности осуществляется по результатам двух этапов.

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

наличие и характеристику нормативного (правового) акта главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита;

закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита нормативным актом главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, разработку и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

уровень подотчетности субъекта внутреннего финансового аудита;

наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового аудита;

укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита;

организацию планирования внутреннего финансового аудита, в том числе с учетом факторов риска, соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита положениям постановления Совета министров Республики Крым № 550, а также учет субъектом внутреннего финансового аудита результатов проверок главного администратора бюджетных средств Счетной палатой и иными органами государственного

финансового контроля при планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита;

организацию системы осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств;

оценку соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и предоставления отчета о результатах проверок объектов внутреннего финансового аудита, организацию системы отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе соответствие содержания отчетов о результатах проверок положениям постановления Совета министров Республики Крым № 550;

реализацию главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств выводов, предложений и рекомендаций;

взаимодействие субъекта внутреннего финансового аудита со Счетной палатой и иными органами государственного финансового контроля, 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 Счетной палатой и иными 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 организации 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 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.

Организация внутреннего финансового аудита оценивается как:

высокая – при интегральной оценке от 5 до 7 баллов;

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

низкая – при интегральной оценке от 1 до 2 баллов.

6.2. На втором этапе проводятся проверка, анализ результатов и оценка функционирования системы внутреннего финансового аудита, в рамках

которой осуществляются изучение и анализ конкретных результатов деятельности 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 совершенствованию внутреннего финансового аудита;

- 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 функционирования 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 и недостатков, минимизации бюджетных рисков, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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.

Также на данном этапе анализируются акты проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита, оцениваются достаточность и надежность доказательств при формировании сделанных им выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций; проверяется наличие в отчетах о результатах проверок предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Кроме того, 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 дисциплинарной и (или) материальной 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 работы и отчетности подразделений 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, предусматривающего положения, регулирующие формирование, утверждение и актуализацию карт 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 работы и отчетности подразделений 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 Счетной палатой проверок.

При наличии проверок данного главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществленных ранее Счетной 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 Счетной 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.

## **7. Заключительные положения**

7.1. Работа подразделений внутреннего финансового аудита, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, может быть оценена как действенная и эффективная, 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 работы подразделений 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 работа подразделений внутреннего финансового аудита оценивается как эффективная 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 работы и отчетности подразделений 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 Счетной палаты по главным администраторам бюджетных средств, администраторам бюджетных средств и заключений Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Республики Крым 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 по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с требованиями стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».