**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**КЛЯВЛИНСКИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕРКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

(утвержден приказом председателя Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области от 22 августа 2023 г. № 53).

Действует с 23.08.2023 г.

**Ст. Клявлино, 2023 год**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 2 |
| 2. | Содержание внутреннего финансового аудита | 3 |
| 3. | Цели, задачи, предмет деятельности по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита | 5 |
| 4. | Правовая и информационная основа анализа эффективности внутреннего финансового аудита | 6 |
| 5. | Подготовка к осуществлению проверки по анализу эффективности осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита | 7 |
| 6. | Организация и осуществление проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС | 9 |
| 7. | Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита | 10 |
|  | Приложение № 1. Структура теста по анализу эффективности внутреннего финансового аудита | 12 |

Приложение №1

к приказу Счетной палаты

муниципального района Клявлинский

Самарской области

от 22.08.2023г. №53

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка и анализ эффективности осуществления администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положений регламента Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области и с учетом применения Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, разработанных Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Задачами Стандарта являются:

- установление единых принципов и подходов к планированию, организации деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области внутреннего финансового аудита в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области (далее - Счетная палата);

- установление требований по оформлению результатов деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области (далее – бюджет района) внутреннего финансового аудита, порядка их рассмотрения;

- создание методологической основы для подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового аудита.

1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации Счетной палатой бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого администраторами бюджетных средств (далее - ГАБС) в рамках:

- осуществления последующего контроля за исполнением бюджета района;

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых вне последующего контроля исполнения бюджета района;

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, непосредственным предметом которых является подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита.

**2. Содержание внутреннего финансового аудита**

2.1. В соответствии с положениями Бюджетного кодекса внутренний финансовый аудит определяется как:

деятельность по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

В соответствии с положениями [статьи 160.2-1](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/160201) Бюджетного кодекса 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 уполномоченными должностными лицами), в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с [пунктом 5 статьи 264.1](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/264015) Бюджетного кодекса;

- повышения качества финансового менеджмента.

2.2. Субъектом внутреннего финансового аудита является структурное подразделение и (или) руководитель и иное должностное лицо главного распорядителя (распорядителя), главного администратора (администратора) доходов, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета района, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.3. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, результатами, которых являются сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого НПА установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

2.4. Предметом проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств по осуществлению бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, направленных на составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета главных распорядителей (распорядителей), получателей, главных администраторов (администраторов) доходов, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета района.

2.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет района пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет района;

предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета района;

процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

**3. Цели, задачи, предмет деятельности по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита**

3.1. Деятельность по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого администраторами бюджетных средств, проводится в целях:

- оценки состояния внутреннего финансового аудита и определения целесообразности использования его результатов при планировании Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствующем ГАБС;

- проверки соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита требований стандартов, правил, методических рекомендаций и других методических документов, регламентирующих проведение внутреннего финансового аудита;

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

3.2. Задачами деятельности по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого администраторами бюджетных средств является оценка:

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

- организации планирования аудиторских мероприятий субъектом внутреннего финансового аудита;

- организации осуществления внутреннего финансового аудита;

- взаимодействия субъекта внутреннего финансового аудита с органами муниципального финансового контроля;

- соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления заключения о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- результатов, проводимых субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских мероприятий, направленных на решение поставленных перед ним задач, в том числе проводимых по результатам проверок Счетной палаты в соответствующем ГАБС.

3.3. Предметом деятельности по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого администраторами бюджетных средств, является деятельность субъекта внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета района.

**4. Правовая и информационная основа анализа эффективности внутреннего финансового аудита**

Правовой и информационной основой для проведения анализа эффективности внутреннего финансового аудита являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

- Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;

- Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

- Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

- Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность ГАБС;

- положения о структурных подразделениях, регламенты, правила, инструкции ГАБС;

- организационные и распорядительные документы по использованию бюджетных средств, имущества, находящегося в собственности района;

- материалы годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств ГАБС;

- документы, определяющие перечень и порядок составления внутренней и внешней отчетности ГАБС;

- ведомственные правовые акты, регламентирующие деятельность структурных подразделений ГАБС, осуществляющих внутренний финансовый аудит, планы работы, методические документы (стандарты, положения, правила, инструкции и т.д.), программы аудиторских мероприятий, информация об устранении выявленных нарушений и недостатков, принятии мер по их недопущению;

- информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет, о закупках товаров, работ, услуг;

- материалы проверок, проведенных контрольными и иными органами за анализируемый период;

- письменные объяснения, полученные от должностных лиц субъектов аудита;

- иные документы, имеющие отношение к осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств, главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета района внутреннего финансового аудита.

**5. Подготовка к осуществлению проверки по анализу эффективности осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита**

5.1. Подготовка к осуществлению проверки по анализу эффективности осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита начинается с изучения сотрудниками Счетной палаты результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, проведенных в отношении данного главного администратора (администратора) средств бюджета района.

5.2. Проводится анализ общедоступных сведений, размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

5.3. По результатам предварительного изучения ГАБС подготавливается программа проведения самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по данному вопросу или перечень вопросов в части проверки осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита, являющихся разделом общей программы, в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета района, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета района.

5.4. При проведении самостоятельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия по проверке и анализу эффективности осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита Программа должна содержать следующие вопросы:

- правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового аудита;

- закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом ГАБС, разработку и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

- организация бухгалтерского учета (выборочная проверка процедур ведения бухгалтерского учета);

- организация планирования деятельности по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- общие вопросы формирования и исполнения бюджетных процедур;

- муниципальные закупки;

- информационные технологии, доступ к информации;

- служба внутреннего аудита (планирование, организационная структура (укомплектованность сотрудниками), результаты контрольных действий должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита в рамках реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения).

С учетом специфики и масштабов деятельности ГАБС, могут рассматриваться и другие вопросы, на основании которых соответственно могут определяться иные направления анализа деятельности субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета района.

5.5. В случае, когда вопросы проверки эффективности осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита являются разделом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, перечень соответствующих вопросов, отраженных в пункте 5.4 настоящих Методических рекомендаций, может быть сокращен.

5.6. На основании Программы, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе (администраторе) средств бюджета муниципального образования направляются запросы в его адрес, содержащие перечень необходимых документов и информации.

В случае, когда вопросы по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита являются разделом общей программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, соответствующие запросы направляются при необходимости.

5.7. Включению в запросы подлежат:

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

- заключения, составленные по результатам проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового аудита, при необходимости выборочно;

- информация об устранении выявленных субъектом внутреннего финансового аудита нарушений;

- перечень вопросов об организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита;

- перечень вопросов об организационной структуре главных администраторов бюджетных средств;

- годовая отчетность субъекта внутреннего финансового аудита ГАБС, содержащая информацию, подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и методических рекомендаций бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

**6. Организация и осуществление проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС**

6.1. На первом этапе анализируется подготовленность системы внутреннего финансового аудита к обеспечению выполнения поставленных перед ней задач, включая:

- наличие и содержание ведомственного правового акта ГАБС, определяющего правила 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 субъектов внутреннего финансового аудита;

- организация планирования внутреннего финансового аудита, в том числе с учетом факторов риска и степени охвата аудиторскими мероприятиями подведомственных организаций, соответствие порядка планирования внутреннего финансового аудита нормативным актам ГАБС, стандартам внутреннего финансового аудита;

- изучение и анализ конкретных результатов функционирования системы внутреннего финансового аудита, оценивается эффективность выполнения поставленных перед ней задач, а также целей внутреннего финансового аудита, установленных федеральными стандартами;

- организация системы отчетности о результатах деятельности субъектов внутреннего финансового аудита.

6.2. На втором этапе Счетной палатой формируются выводы о состоянии внутреннего финансового аудита, соответствующего ГАБС и предложения по его совершенствованию.

6.3. На этом этапе 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 имущества, находящегося в собственности муниципального образования, охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих муниципальному образованию, в подготовке бюджетной отчетности и ведении бюджетного учета и в иных случаях незаконного использования муниципальных средств, в которых усматриваются признаки коррупционных правонарушений;

- корректность классификации нарушений;

- принятые меры по устранению нарушений.

Также анализируются решения руководителя ГАБС 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.

6.4. В ходе проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита проводятся выборочные проверки областей финансово-хозяйственной деятельности, охваченных аудиторскими мероприятиями субъекта внутреннего финансового аудита с учетом наиболее существенных бюджетных рисков.

Результаты таких мероприятий включаются в акт контрольного мероприятия, либо в заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия в части результатов проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.

В акте (заключении) фиксируются также все нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде субъектом внутреннего финансового аудита, соответствующего ГАБС, но были установлены в ходе проведенных Счетной палатой проверок.

**7. Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита**

7.1. На основании полученной информации проводится оценка эффективности внутреннего финансового аудита.

Оценка внутреннего финансового аудита осуществляется при помощи тестирования. Для оценки эффективности системы внутреннего финансового аудита с помощью тестирования используются тесты (вопросы) с вариантами ответов: «Да», «Нет», «Не характерно», на основе которых можно дать качественную характеристику данной системы (Приложение 1 к Методическим рекомендациям).

При 40 – 60 % ответов «Да», оценка внутреннего финансового аудита – средняя, меньше 40 % – уровень внутреннего финансового аудита низкий, больше 60 % – уровень внутреннего финансового аудита высокий.

7.2. Если на основании проверки и анализа осуществления внутреннего финансового аудита отмечено значительное количество недостатков, то при планировании Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном ГАБС самостоятельно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.

7.3. Результаты проверки эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого администраторами бюджетных средств в рамках осуществления последующего контроля исполнения бюджета района включаются в акты (заключения), составленные по результатам проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий на объекте. Содержащаяся в актах (заключениях) информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке соответствующих заключений Счетной палатой и заключений Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год.

7.4. Результаты проверки эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого администраторами бюджетных средств в рамках контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета муниципального образования, включаются в акты (заключения), составленные по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ГАБС. Содержащаяся в актах (заключениях) информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке отчетов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Приложение №1

к Методическим рекомендациям

по проверке и анализу эффективности

внутреннего финансового аудита,

осуществляемого администраторами

бюджетных средств

**Структура теста по анализу эффективности**

**внутреннего финансового аудита**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **вопроса** | **«Да»** | **«Нет»** | **«Не характерно»** |
| 1 | Наличие и содержание ведомственного правового акта ГАБС, определяющего правила организации внутреннего финансового аудита | **+** | **-** | **-** |
| 2 | Наличие закрепления полномочий субъекта внутреннего финансового аудита, уровень его подотчетности |  |  |  |
| 3 | Укомплектованность сотрудниками субъектов внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 4 | Соответствие профессиональной квалификации сотрудников субъектов внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 5 | Наличие порядка составления, утверждения и ведения годового плана и программ аудиторских мероприятий |  |  |  |
| 6 | Соответствие порядка составления, утверждения и ведения годового плана аудиторских мероприятий нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 7 | Наличие годового плана и программ аудиторских мероприятий |  |  |  |
| 8 | Наличие планирования аудиторских мероприятий с применением оценки бюджетных рисков |  |  |  |
| 9 | Применение автоматизированных информационных систем субъектами внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 10 | Соответствие процедур проведения аудиторских мероприятий нормативным правовым актам Российской Федерации в сфере внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 11 | Наличие заключений, содержащих информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий ГАБС, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности |  |  |  |
| 12 | Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчета о результатах аудиторских мероприятий |  |  |  |
| 13 | Соблюдение субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 14 | Наличие информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, включая информацию о реализованных мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, по совершенствованию организации, выполнения бюджетных процедур |  |  |  |