

Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита"

Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 480. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 мая 2018 года № 16878.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 31.01.2022 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемый процедурный стандарт внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита".

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Исполняющий обязанности
Министра финансов

К. Баедилов

Республики Казахстан

"СОГЛАСОВАН"

Председатель Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

_____ Н.Н. Годунова

27 апреля 2018 года

Утвержден
приказом исполняющего
обязанности Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 апреля 2018 года № 480

Процедурный стандарт внутреннего государственного аудита и финансового контроля " Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита"

Сноска. Процедурный стандарт - в редакции приказа Министра финансов РК от 31.01.2022 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий процедурный стандарт внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита" (далее – Стандарт) разработан в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон).

2. Стандарт определяет цели и способы оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита центральных государственных органов, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, ведомств центральных государственных органов (при создании), подведомственных территориальных органов Министерства внутренних дел Республики Казахстан, создаваемых по усмотрению первого руководителя в рамках штатной численности (далее – СВА), порядок составления программы повышения качества внутреннего государственного аудита, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан и специальных государственных органов Республики Казахстан.

3. Целью проведения оценки эффективности деятельности СВА является определение степени эффективности деятельности СВА и отдельного государственного аудитора СВА, а также оценка соответствия деятельности СВА законодательству Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле, определение сильных и слабых сторон СВА, совершенствование деятельности СВА.

4. Понятия и термины, используемые в настоящем Стандарте, применяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле.

5. Оценка эффективности деятельности СВА осуществляется путем проведения: оценки, проводимой СВА;

оценки, проводимой уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю (далее – оценка, проводимая уполномоченным органом).

При реорганизации либо образования государственного органа во втором полугодии, служба внутреннего аудита, созданная в данном государственном органе, не подлежит оценке.

Сноска. Пункт 5 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. При проведении оценки, проводимой СВА, и оценки, проводимой уполномоченным органом, применяется система показателей, которая включает количественные (оценки, баллы, проценты) и качественные показатели ("низкий", "ниже среднего", "средний", "выше среднего", "высокий").

Глава 2. Порядок проведения руководителем службы внутреннего аудита оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита

7. Оценка, проводимая СВА, осуществляется руководителем СВА либо лицом, его замещающим, ежегодно на основе аудиторских заданий на проведение аудиторского мероприятия (далее – аудиторское задание) путем мониторинга деятельности СВА и оценки годовой эффективности деятельности государственных аудиторов СВА.

Сноска. Пункт 7 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. Мониторинг деятельности СВА включает в себя следующие процедуры:

руководитель группы государственного аудита (далее – группа) и государственный аудитор СВА осуществляют оценку своей деятельности путем ответа на вопросы для оценки качества деятельности государственных аудиторов СВА по перечню вопросов для оценки качества деятельности государственного аудитора СВА, согласно приложению 1 к настоящему Стандарту;

руководитель СВА либо лицо, его замещающее, формирует предложения по обучению государственных аудиторов СВА, проводит мониторинг деятельности государственных аудиторов СВА.

9. Годовая оценка эффективности деятельности государственных аудиторов СВА осуществляется по вопросам:

1) соблюдения государственными аудиторами СВА Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 "Об утверждении Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля и признании утратившим силу Указа Президента Республики Казахстан от 7 апреля 2009 года № 788 "Об утверждении Стандартов государственного финансового контроля" (далее – Общие стандарты);

2) соответствия процедур внутреннего государственного аудита Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 "Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16689) (далее – Правила);

3) предоставления сведений руководителю группы и руководителю СВА либо лицу, его замещающему, о результатах аудиторской проверки.

Сноска. Пункт 9 с изменением, внесенным приказом и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. Оценка, проводимая СВА, осуществляется по следующим критериям:

1) охват ежегодными аудиторами объектов государственного аудита с высоким уровнем риска (процент охвата объектов государственного аудита с высоким риском к общему количеству государственного аудита в текущем году);

2) степень выполнения рекомендаций (процент выполнения рекомендаций);

3) показатель эффективности деятельности (далее – ПЭД) СВА.

11. Расчет ПЭД СВА осуществляется в 3 этапа:

1) оценка эффективности деятельности государственного аудитора СВА по проведению государственного аудита проводится руководителем группы, при его отсутствии – руководителем СВА, по результатам исполнения аудиторского задания по форме согласно приложению 2 к настоящему Стандарту;

2) оценка эффективности деятельности руководителя группы государственного аудита проводится по результатам выполнения аудиторского задания руководителем СВА либо лицом, его замещающим, по форме согласно приложению 3 к настоящему Стандарту;

3) оценка эффективности деятельности государственных аудиторов СВА проводится по результатам соответствующего года руководителем СВА либо лицом, его замещающим, по форме согласно приложению 4 к настоящему Стандарту.

Расчет ПЭД СВА по следующей формуле:

$$\text{ПЭД} = \text{П} * 0,3 + \text{КЗ} * 0,4 + \text{ОР} * 0,3,$$

где:

П – показатель выполнения плана аудиторских заданий (аудиторских проверок).

Рассчитывается как процентное соотношение количества выполненных аудиторских заданий к количеству запланированных аудиторских заданий;

КЗ – показатель качества аудиторских заданий.

Рассчитывается как процентное соотношение общего количества суммы баллов всех аудиторов/руководителей групп по итогам аудиторских проверок к максимально возможному показателю баллов, указанных в приложениях 2 и 3 к настоящему Стандарту;

ОР – показатель оценки государственных аудиторов СВА.

Рассчитывается как соотношение среднего значения баллов к максимально возможной сумме баллов, указанных в приложении 4 к настоящему Стандарту.

12. Для оценки, проводимой СВА, по критериям устанавливается бальная система оценки эффективности деятельности СВА согласно приложению 5 к настоящему Стандарту.

13. Оценка СВА осуществляется по пятибалльной системе:

3 балла включительно – низкоэффективная;

3,1 – 4 балла включительно – среднеэффективная;

4,1 – 5 баллов включительно – эффективная.

Рассчитывается как общая сумма баллов оценки СВА по критериям к общему количеству критериев.

14. По результатам оценки руководителем СВА либо лицом, его замещающим, осуществляется анализ ПЭД и разрабатываются мероприятия для улучшения деятельности СВА.

15. Результаты ежегодных оценок хранятся у руководителя СВА либо лица, его замещающего, не менее пяти лет и предоставляются при необходимости уполномоченному органу по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю (далее – уполномоченный орган) при проведении оценки уполномоченного органа.

Глава 3. Порядок проведения уполномоченным органом оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита

16. Оценка, проводимая уполномоченным органом, представляет собой процесс анализа, оценки эффективности деятельности, оценки соответствия деятельности СВА законодательству Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле, а также предоставления рекомендаций по повышению результативности и эффективности деятельности СВА.

17. Оценка, проводимая уполномоченным органом, осуществляется следующими способами:

в камеральном порядке по итогам года (далее – оценка в камеральном порядке);
в плановом порядке (далее – оценка в плановом порядке) на основании результатов оценки в камеральном порядке по итогам года.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Оценка в камеральном порядке

18. Оценка в камеральном порядке осуществляется в текущем режиме на основании результатов оценок, проводимых СВА, обобщения и анализа годовой отчетной информации СВА по проведенному государственному аудиту и финансовому контролю.

Полнота и достоверность отчетной информации обеспечивается руководителями СВА либо лицами, их замещающими.

Сноска. Пункт 18 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. Оценка в камеральном порядке осуществляется в соответствии с критериями оценки эффективности деятельности СВА согласно приложению 6 к настоящему Стандарту.

20. Оценка эффективности деятельности СВА в камеральном порядке производится в соответствии с установленными положительными и отрицательными показателями их деятельности.

21. Структурное подразделение, ответственное за проведение оценки эффективности деятельности СВА, выводит соответствующую оценку:

100 баллов включительно и выше – эффективно;

71 – 99 баллов включительно – удовлетворительно;

менее 70 баллов включительно – неэффективно.

Сноска. Пункт 21 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. В целях определения оценки по направлениям, критериям и показателям СВА информация с подтверждающими документами направляется в уполномоченный орган по итогам года не позднее 7 января следующего года.

Уполномоченный орган направляет в СВА для ознакомления результаты оценки деятельности СВА по итогам года не позднее 17 января следующего года.

СВА свои возражения к оценке, при их наличии, направляют в уполномоченный орган с подтверждающими документами в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня их получения.

Имеющиеся возражения к оценке деятельности СВА в течение 3 (трех) рабочих дней со дня их получения рассматриваются уполномоченным органом при наличии подтверждающих документов.

Не подлежат рассмотрению возражения к оценке деятельности СВА при отсутствии подтверждающих документов и поступлении по истечении срока, предусмотренного настоящим пунктом Стандарта.

По итогам рассмотрения возражений к оценке деятельности СВА уполномоченным органом направляется ответ о принятии или непринятии возражений с обоснованиями в срок, установленный частью четвертой настоящего пункта Стандарта.

Сноска. Пункт 22 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

23. Уполномоченным органом информация с учетом проведенного им анализа отчетной информации и оценки эффективности деятельности СВА с приложением подтверждающих документов, включая пояснительную записку, составленную по каждому критерию и показателям оценки, направляется в Высшую аудиторскую палату Республики Казахстан по итогам года не позднее 1 февраля следующего года.

Уполномоченный орган учитывает результаты оценки в камеральном порядке при планировании, организации и проведении оценки в плановом порядке.

Анализ отчетной информации уполномоченного органа включает:

1) сравнительную таблицу оценки по направлениям и критериям оценки деятельности СВА, составленную по форме согласно приложению 7 к настоящему Стандарту;

2) обобщенную информацию по всем направлениям оценки эффективности деятельности СВА;

3) рейтинг СВА по результатам оценки в камеральном порядке.

При эффективной деятельности СВА и занятии ею первой позиции в рейтинге оценки деятельности СВА за последние два года, направляется рекомендация должностному лицу (органу) о поощрении первого руководителя СВА данного государственного органа.

Сноска. Пункт 23 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Оценка в плановом порядке

24. Оценка в плановом порядке осуществляется способом проверки на предмет:

1) достоверности и полноты, предоставляемой СВА информации в уполномоченный орган по направлениям и критериям настоящего Стандарта;

2) соблюдения СВА требований общих стандартов, утвержденных в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 8 Закона, а также актов, принимаемых в соответствии с общими и процедурными стандартами государственного аудита и финансового контроля.

25. Уполномоченным органом осуществляется оценка в плановом порядке по этапам проведения оценки уполномоченного органа согласно приложению 8 к настоящему Стандарту.

26. Проведение уполномоченным органом оценки в плановом порядке осуществляется на основании оценки рисков, исходя из модели риск-ориентированного отбора СВА, согласно приложению 9 к настоящему Стандарту, а также с учетом периодичности проведения таких оценок и сроков их проведения.

27. Оценка в плановом порядке уполномоченного органа осуществляется не чаще одного раза в два года, но не реже одного раза в пять лет.

28. На этапе подготовки к проведению оценки в плановом порядке осуществляется:
анализ рисков, по результатам которого запланирована оценка;
анализ результатов оценок СВА, проведенных в предыдущие периоды;
анализ результатов оценок уполномоченного органа, проведенных в предыдущие периоды;

анализ квартальных и (или) годового отчетов СВА, предоставленных уполномоченному органу.

29. Перед проведением оценки в плановом порядке уполномоченным органом составляется в двух экземплярах программа о проведении оценки в плановом порядке по форме согласно приложению 10 к настоящему Стандарту, которая утверждается руководителем уполномоченного органа.

Допускается внесение изменений и дополнений в программу о проведении оценки в плановом порядке не более одного раза на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита на имя лица ответственного за проведение аудиторского мероприятия, с указанием основания внесения изменений в период проведения оценки в плановом порядке.

30. Уполномоченный орган определяет количество привлекаемых должностных лиц к проведению оценки в плановом порядке с учетом степени его сложности и сроков проведения.

31. Должностные лица уполномоченного органа при осуществлении оценки в плановом порядке соблюдают Общие стандарты и конфиденциальность в отношении полученной информации при проведении оценки в плановом порядке уполномоченного органа, а также требования, предусмотренные настоящим Стандартом.

32. Уполномоченный орган посредством информационных систем электронного документооборота (далее – СЭД) направляет уведомление в государственный орган, в

котором создана СВА, о проведении оценки в плановом порядке не позднее 2 (двух) рабочих дней до ее начала с указанием должностных лиц, даты начала и окончания оценки.

Сноска. Пункт 32 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

33. Перед началом оценки в плановом порядке программа о проведении оценки в плановом порядке уполномоченного органа не позднее 2 (двух) рабочих дней до ее начала посредством СЭД направляется руководителю государственного органа, в котором создана СВА, либо лицу, его замещающему.

Сноска. Пункт 33 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

34. Оценка в плановом порядке осуществляется в соответствии с критериями оценки эффективности деятельности СВА по форме согласно приложению 11 к настоящему Стандарту.

35. Должностные лица, осуществляющие оценку в плановом порядке, проводят контроль качества, согласно параграфу 1 главы 5 Правил, не менее трех материалов внутреннего государственного аудита согласно критериям, предусмотренным пунктом 95 Правил.

36. Оценка в плановом порядке проводится комплексно (по всем критериям).

37. Должностные лица уполномоченного органа официально запрашивают от СВА всю документацию (в том числе в электронном формате) и пояснения, необходимые для проведения оценки в плановом порядке в течение 5 (пяти) рабочих дней.

38. Продолжительность проведения оценки в плановом порядке уполномоченного органа составляет не более 20 (двадцати) рабочих дней. Срок проведения оценки в плановом порядке продлевается по решению руководителя уполномоченного органа на срок не более 10 (десяти) рабочих дней, о чем письменно информируется государственный орган, в котором создана СВА.

39. По результатам проведенной оценки в плановом порядке составляется отчет о результатах оценки эффективности деятельности СВА (далее – отчет) по форме согласно приложению 12 к настоящему Стандарту.

40. Отчет представляется должностным лицом уполномоченного органа, проводившим оценку в плановом порядке руководителю СВА либо лицу, его замещающему, в день завершения оценки в плановом порядке через канцелярию государственного органа, в котором создана СВА. Отчет рассматривается руководителем СВА либо лицом, его замещающим, в течение 10 (десяти) рабочих дней

Сноска. Пункт 40 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

41. При отсутствии к отчету возражений (замечаний) СВА, отчет подписывается руководителем СВА либо лицом, его замещающим, и направляется в уполномоченный орган посредством СЭД не позднее 2 (двух) рабочих дней с учетом срока, указанного в пункте 40 настоящего Стандарта.

При наличии к отчету возражений (замечаний) СВА, имеющиеся возражения (замечания) направляются СВА в уполномоченный орган посредством СЭД не позднее 5 (пяти) рабочих дней с учетом срока, указанного в пункте 40 настоящего Стандарта.

Сноска. Пункт 41 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

42. При поступлении возражений (замечаний) СВА к отчету руководитель СВА либо лицо, его замещающее, в течение 3 (трех) рабочих дней после направления возражений (замечаний) в уполномоченный орган инициирует проведение заседания Совета по государственному аудиту и рискам (далее – Совет) с участием представителей уполномоченного органа для обсуждения и разрешения разногласий, возникших по результатам оценки в плановом порядке уполномоченного органа.

По результатам заседания Совета оформляется протокол по форме согласно приложению 13 к настоящему Стандарту, который приобщается к материалам оценки в плановом порядке.

Протокол составляется в двух экземплярах, один из которых остается в государственном органе, в котором создана СВА. Второй экземпляр передается в уполномоченный орган.

Сноска. Пункт 42 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

43. Отчет имеет сквозную нумерацию страниц и оформляется в следующем порядке :

при отсутствии возражений (замечаний) СВА к отчету – не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня поступления в уполномоченный орган подписанного отчета от СВА;

при поступлении в уполномоченный орган возражений (замечаний) СВА к отчету – не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня заседания Совета, с приобщением его протокола к материалам оценки уполномоченного органа.

Уполномоченный орган направляет отчет в течение 2 (двух) рабочих дней в государственный орган, в котором создана СВА, посредством СЭД.

Отчет регистрируется в хронологическом порядке в журнале учета структурного подразделения уполномоченного органа, на которое возложена функция проведения оценок.

Сноска. Пункт 43 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

44. К отчету прилагаются обоснованные и четкие ответы по каждому критерию оценки эффективности деятельности СВА по форме согласно приложению 11 к настоящему Стандарту.

45. Уполномоченный орган по результатам оценки в плановом порядке предоставляет государственному органу, в котором создана СВА, рекомендации относительно повышения качества внутреннего государственного аудита, устранения выявленных недостатков и нарушений, предупреждения их в дальнейшей деятельности

46. Уполномоченный орган осуществляет мониторинг исполнения СВА рекомендаций следующими способами:

проведение анализа исполнения рекомендаций в форме регулярной переписки с СВА;

направления периодических напоминаний, запросов государственному органу;

назначения плановых/внеплановых оценок нарушений и недостатков для контроля состояния устранения СВА.

Параграф 3. Внеплановая оценка

47. Внеплановой оценкой уполномоченного органа является оценка, не предусмотренная в плановом и камеральном порядках, которая проводится по решению руководителя уполномоченного органа либо лица, исполняющего его обязанности, при наличии одного из следующих обстоятельств:

письменное обращение руководителя СВА, либо лица, его замещающего, о проведении внеплановой оценки направленное в уполномоченный орган посредством СЭД;

обращение, содержащее факты, утверждающие наличие нарушений работниками СВА законодательства о государственном аудите и финансовом контроле при проведении внутреннего государственного аудита;

выявление существенных рисков по результатам камерального порядка деятельности СВА или анализа его оценок.

Сноска. Пункт 47 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Составление программы повышения качества внутреннего государственного аудита

48. В соответствии с требованиями международных стандартов аудита руководитель СВА либо лицо, его замещающее, разрабатывает и утверждает программу повышения качества внутреннего государственного аудита СВА (далее – программа) по форме согласно приложению 14 к настоящему Стандарту не позднее 1 февраля финансового года, следующего за отчетным, которая учитывает результаты оценок СВА и уполномоченного органа.

49. Программа утверждается в целях:

обеспечения соответствия деятельности СВА законодательству о государственном аудите и финансовом контроле Республики Казахстан;
осуществления эффективной и результативной деятельности СВА.

50. Программа охватывает все аспекты деятельности внутреннего государственного аудита и применяется на трех основных уровнях:

на уровне аудиторской проверки (внутреннего государственного аудита);
на уровне деятельности СВА;
на уровне профессионального развития.

51. Выполнение программы контролируется руководителем СВА, либо лицом, его замещающим.

52. Программа учитывается при проведении уполномоченным органом оценки эффективности деятельности СВА.

Приложение 1
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"

Перечень вопросов для оценки качества деятельности государственного аудитора службы внутреннего аудита

Планирование аудита

1. Все ли члены аудиторской группы, вовлеченные в выполнение задания внутреннего государственного аудита, соблюдают "принцип независимости"?

2. Обеспечены ли программы внутреннего государственного аудита необходимыми ресурсами, пропорционально ли данные ресурсы распределены в аудиторском задании и проводится ли их надлежащий мониторинг?

3. Знакомы ли государственные аудиторы с процессами, которые они оценивают?

4. Были ли определены важнейшие риски для организации в ходе предварительного изучения и отражены ли они в задачах аудита?

5. Соответствует ли объем работ по аудиту достижению целей аудита?

6. Позволит ли программа аудита государственным аудиторам достичь поставленных целей?

Проведение аудита

1. Все ли этапы аудиторской проверки задокументированы в соответствии с требованиями параграфа 1 главы 4 Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июля 2021 года № 392 "Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 23540) (далее – Правила)?

2. Применялась ли действующая методология внутреннего государственного аудита в процессе выполнения аудиторского задания, были ли использованы соответствующие методы аудита?

3. Правильно ли оценены процедуры объекта аудита?

4. Являются ли полученные доказательства достаточными и надежными для выражения формирования аудиторского отчета?

5. Выполняется ли аудит в соответствии с утвержденной программой?

6. Вносятся ли изменения в программу аудита на протяжении его проведения и утверждены ли они в соответствии с требованиями пункта 44 и 46 Правил?

Информирование о результатах

1. Направляется ли через систему документооборота отчет объектам аудита?

2. Согласились ли объекты аудита с рекомендациями?

3. Направлены ли рекомендации на устранение причин установленных нарушений?

4. Достиг ли аудит своей цели?

5. Документируются ли надлежащим образом разногласия по итогам аудита?

6. Является ли отчет государственных аудиторов точным, объективным, кратким, конструктивным и своевременным?

7. Подписан ли аудиторский отчет в соответствии с требованиями пункта 72 Правил ?

Исполнение рекомендаций

1. Контролируются ли соблюдение сроков исполнения рекомендаций?

2. Оценена ли необходимость последующего аудита?

Общие вопросы

1. Соблюдены ли требования по обязательному обучению?

2. Соблюдены ли нормы поведения, установленные Общими стандартами государственного аудита и финансового контроля, утвержденными Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 "Об утверждении Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля и признании утратившим

силу Указа Президента Республики Казахстан от 7 апреля 2009 года № 788 "Об утверждении Стандартов государственного финансового контроля".

Приложение 2
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового
контроля "Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"
Форма

Оценка эффективности деятельности государственного аудитора служб внутреннего аудита по проведению государственного аудита

Дата проведения оценки:		Название аудиторского мероприятия
Идентификация		
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) государственного аудитора		
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя группы государственного аудита:		
Уровни баллов: очень хорошо (5), хорошо (4), удовлетворительно (3), требуется улучшение (2), неприменимо (1)		
№	Основные качества	Баллы
	Организация аудита	
1	Планирование аудита	
1.1	Способность правильно определять необходимые документы и источники информации для обеспечения полного и основательного планирования задания	
1.2	Способность правильно определять цели задания	
1.3	Способность правильно определять ключевые точки контроля	
1.4	Способность правильно определять присущие риски	
1.5	Качество оформленных документов по планированию задания	
1.6	Способность определять правильный бюджет рабочего времени	
2	Проведение аудиторского задания	
2.1	Достижение целей задания	
2.2	Соблюдение установленного объема, сроков и периодов задания	

2.3	Своевременность и качество устранения несоответствий в работе, в том числе доработки аудиторского отчета	
2.4	Достаточность аудиторских доказательств	
2.5	Полнота и качество подготовленных рабочих документов	
3	Профессиональная компетентность	
3.1	Владение нормативными правовыми актами	
3.2	Владение ситуацией по проблемным вопросам	
3.3	Корректность государственного аудитора при обсуждении проблемных вопросов, а также при согласовании итоговых рабочих аудиторских документов	
3.4	Обоснованность выводов государственного аудитора	
3.5	Умение отличать серьезные проблемы от несущественных	
3.6	Целесообразность предложений по решению проблемных вопросов	
3.7	Согласование государственным аудитором своих действий с руководителем группы государственного аудита	
3.8	Правильность и целесообразность рекомендаций государственного аудитора по результатам задания	
3.9	Умение государственного аудитора консультироваться с коллегами, руководителем группы государственного аудита и компетентными лицами при возникновении сомнения по каким-либо вопросам	
4	Профессиональное поведение	
4.1	Использование рабочего времени	
4.2	Самоорганизация	
4.3	Изложение материалов аудита в рабочих бумагах	
4.4	Ведение устных переговоров	
4.5	Инициативность	

4.6	Творческий подход при выполнении поставленной задачи	
4.7	Способность быстрой адаптации к новым, непривычным условиям	
4.8	Пунктуальность	
4.9	Знание деятельности объекта аудита	
	Итоговая оценка в баллах = сумма баллов по критериям (maximum 145) / количество критериев оценки (29)	
Оценка руководителя группы государственного аудита (в случае отсутствия руководителя группы государственного аудита оценка проводится руководителем службы внутреннего аудита)		
Ключевые сильные стороны:		
Ключевые слабые стороны:		
Рекомендации по улучшению работы и дальнейшему развитию:		
Необходимые тренинги/обучение:		
Комментарии государственного аудитора:		
Руководитель группы государственного аудита "___" _____ 20__ года _____ Подпись Руководитель СВА (при отсутствии руководителя группы государственного аудита) "___" _____ 20__ года _____ Подпись		Ознакомлен: Государственный аудитор "___" _____ 20__ года _____ Подпись

Приложение 3
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"
Форма

Оценка эффективности деятельности руководителя группы государственного аудита

Дата проведения оценки:		Название аудиторского мероприятия
Идентификация		
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя группы государственного аудита:		
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя службы внутреннего аудита, либо лица, его замещающего:		
Уровни баллов: очень хорошо (5), хорошо (4), удовлетворительно (3), требуется улучшение (2), неприменимо (1)		
№	Организация аудита	Баллы
1	Планирование аудиторского задания	
1.1	Правильное определение необходимых документов и источников информации для обеспечения полного и	

	основательного планирования задания	
1.2	Правильное определение целей задания	
1.3	Правильное определение методов и объема задания	
1.4	Правильный анализ деятельности и ключевых точек контроля	
1.5	Правильный анализ и оценка присущих рисков	
1.6	Правильное определение бюджета рабочего времени	
2	Проведение аудиторского задания	
2.1	Выполнение задания и целей задания в соответствии с положением (другим документом, определяющим требования к выполнению аудиторских заданий)	
2.2	Соблюдение установленного объема, сроков и периодов задания	
2.3	Своевременность и качество устранения несоответствий в работе, в том числе доработки аудиторского отчета	
2.4	Достаточность аудиторских доказательств	
2.5	Полнота и качество подготовленных рабочих документов	
3	Оформление рабочих документов и реализация материалов задания	
3.1	Обоснованность выводов руководителя группы государственного аудита	
3.2	Умение отличать серьезные проблемы от несущественных	
3.3	Владение ситуацией по проблемным вопросам	
3.4	Своевременность подготовки краткого вывода (Резюме) по результатам задания	
3.5	Своевременность оформления документов по реализации задания	
3.6	Целесообразность предложений по решению проблемных вопросов, отраженных в аудиторском отчете, резюме	

3.7	Правильность и целесообразность рекомендаций по результатам задания	
3.8	Итоговая оценка в баллах = сумма баллов по критериям (maximum 90) / количество критериев оценки (18)	
Оценка руководителя службы внутреннего аудита		
Ключевые сильные стороны:		
Ключевые слабые стороны:		
Рекомендации по улучшению работы и дальнейшему развитию:		
Необходимые тренинги/обучение:		
Комментарии руководителя аудиторского задания:		
Руководитель службы внутреннего аудита, либо лицо, его замещающее " __ " _____ 20__ года _____ Подпись		Ознакомлен: Руководитель группы государственного аудита " __ " _____ 20__ года _____ Подпись

Приложение 4
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности деятельности
служб внутреннего аудита"
Форма

Оценка эффективности деятельности государственных аудиторов службы внутреннего аудита за 20__ год

№	Перечень ключевых показателей эффективности и деятельности (КПЭД)	Максимальный размер оценки КПЭД	Фамилия, имя, отчество (при наличии) государственного аудитора	Фамилия, имя, отчество (при наличии) государственного аудитора	Фамилия, имя, отчество (при наличии) государственного аудитора	Фамилия, имя, отчество (при наличии) государственного аудитора
1	Соблюдение государственными аудиторами этических стандартов	25				
1.1	Прозрачность					
1.2	Независимость					
1.3	Конфиденциальность					

1.4	Профессиональная компетенция					
1.5	Объективность					
2	Качество, своевременность и результативность выполненных работ, в том числе:					
2.1	Соблюдение государственным аудитором процедур планирования аудиторского задания	20				
2.1.1	Правильность определения руководителем группы государственного аудита целей аудиторского задания					
2.1.2	Достижение государственным аудитором целей аудиторских заданий					
2.1.3	Соблюдение государственным аудитором процедур предварительного планирования аудиторского задания					
	Определение руководителем группы государственного аудита					

2.1.4	достаточность и ресурсов для выполнения аудиторского задания					
2.2	Выполнение аудиторского задания	15				
2.2.1	Соблюдение руководителем группы государственного аудита и государственными аудитором требований по выполнению аудиторского задания (по методологии)					
2.2.2	Своевременное доведение до сведения руководителя группы государственного аудита и руководителя службы внутреннего аудита основных результатов внутреннего государственного аудита, которые влияют на содержание аудиторских заключений					
2.2.3	Соблюдение государственными аудитором сроков выполнения аудиторского задания					

2.3	Аудиторский отчет	15				
2.3.1	Степень готовности государственного аудитора к возможным конфликтным ситуациям в случае, если аудиторский отчет содержит серьезные замечания					
2.3.2	Умение отстаивать государственными аудитором свою точку зрения, настойчивость и уверенность в собственных силах и готовность незамедлительно подтвердить факты и детализировать результаты аудита					
2.3.3	Соблюдение требований, установленных к форме аудиторского отчета (по методологии)					
2.4	Аудиторские обнаружения и рекомендации	15				
2.4.1	Достаточность, обоснованность информации для подтверждения					

	я выявленных обнаружений (фактов) для предоставления рекомендаций					
2.4.2	Наличие, важность (ценность) рекомендаций, направленных на совершенствование путей и методов повышения эффективности и системы внутреннего контроля					
2.4.3	Уровень определения причин выявленных обнаружений (фактов) для того, чтобы рекомендации относительно мер по исправлению ситуации были действительно полезными					
2.5	Мониторинг выполнения рекомендаций	5				
2.5.1	Систематический мониторинг выполнения рекомендаций					
2.6	Рабочая документация	5				
	Систематизация, хранение и использование рабочей документации					

2.6.1	в соответствии с установленными и требованиями					
	Степень выполнения КПЭД, (сумма баллов)	100				
	Ознакомлен (подпись, дата)					

ВЫВОДЫ: _____

Руководитель службы внутреннего аудита _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

"__" "_____" 20__ года _____

(дата подписания) (подпись)

Приложение 5
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"

Бальная система оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита, проводимая службой внутреннего аудита

№	Наименование критериев	Оценка				
		5 баллов	4 балла	3 балла	2 балла	1 балл
1	Охват ежегодными аудитам объектов государственного аудита с высоким уровнем риска (процент охвата объектов государственного аудита с высоким	91% и выше включительно к общему количеству проверок в текущем году	71– 90% включительно	51 – 70% включительно	31- 50% включительно	

	риском к общему количеству государственного аудита в текущем году)					0-30% включительно
2	Степень выполнения рекомендаций (процент выполнения рекомендаций)	85% включительно и выше к общему количеству рекомендаций	67– 84% включительно	49 – 66% включительно	29–48% включительно	0-28% включительно
3	Показатель эффективности и деятельности СВА*	85% включительно и выше	71– 84% включительно	51- 70% включительно	31–50% включительно	0-30% включительно

Примечание:

*Строка 3 рассчитывается по формуле, указанной в подпункте 4) пункта 11 процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита".

Приложение 6
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб внутреннего
аудита"

Критерии оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита

Сноска. Приложение 6 - в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 30.12.2022 № 1346 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

№	Критерии оценки	Показатели	Баллы
1	Формирование Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	Отсутствие фактов дублирования проверок с Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан, уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы в	10

		Перечне объектов государственного аудита на соответствующий год.	
2	Исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	Охват объектов государственного аудита, предусмотренного Перечнем объектов государственного аудита в текущем году: Отсутствие фактов не исполнения Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год; не исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год от 1 до 3; от 3 до 5; от 5 и более	15 -5 -7 -10
3	Внесение изменений в Перечень объектов государственного аудита на соответствующий год*	Количество внесенных изменений в Перечень объектов государственного аудита (уменьшение количества объектов государственного аудита): : от 2 до 5; от 5 до 7; от 7 и более	-2 -5 -7
4	Доля исполненных рекомендаций, решении от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита (с наступившими сроками исполнения)	Доля исполненных пунктов рекомендаций, принятых по итогам государственного аудита: от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% и более; менее 70%	5 10 15 -5
	"Возмещение (восстановление) средств	Удельный вес возмещенных в бюджет сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих возмещению в бюджет: от 0% до 10%; от 10% до 20%; от 20% до 30%; от 30% до 40%; от 40% до 50%;	1 2 3 4 5 6 7 8

5	<p>по итогам государственного аудита и финансового контроля, за исключением средств в рамках возбужденного уголовного дела и досудебного расследования по итогам государственного аудита и финансового контроля, а также за исключением средств, по которым имеется возражение объектов аудита по материалам аудита СВА.</p>	<p>от 50% до 60%; от 60% до 70%; от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% до 100%</p> <p>Удельный вес восстановленных и отраженных по учету сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих восстановлению и отражению по учету: от 0% до 10%; от 10% до 20%; от 20% до 30%; от 30% до 40%; от 40% до 50%; от 50% до 60%; от 60% до 70%; от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% до 100%</p>	<p>9 15</p> <p>1 2 3 4 5 6 7 8 9 15</p>
6	Внесение и принятие предложений по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов)**	Количество внесенных и принятых предложений по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов)	За каждое принятое предложение плюс 1 (максимальный - 15)
7	Отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле"	Количество сотрудников службы внутреннего аудита, у которых отозван сертификат государственного аудитора	За каждый случай -10
8	Наличие документов, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля	Количество материалов аудита, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля по результатам контроля качества проведенного уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту: 1 материал; от 2 до 3 материалов; от 4 материалов и более	- 5 - 7 - 10

9	Подтверждение случаев обращения на противоправные действия работников службы внутреннего аудита	Количество подтвержденных случаев обращений на противоправные действия работников службы внутреннего аудита, поступивших в уполномоченный орган по внутреннему аудиту	За каждый случай - 5
10	Полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля	Отсутствие фактов неисполнения, несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета	10
		Наличие фактов неисполнения решений Координационного совета:	-5
		1-2 факта;	-8
		3-5 фактов; более 5 фактов	-10
11	Проведение аудита эффективности	Наличие фактов несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета:	-5
		1-2 факта;	-8
		3-5 фактов; более 5 фактов	-10
		Удельный вес аудитов эффективности к общему количеству проведенных аудитов:	5
		от 30% до 40%;	7
от 40% до 60%;	10		
от 60% до 80%;	15		
от 80% до 90%;	20		
от 90% и более;	-5		
менее 30%			
12	Участие СВА в аудите финансовой отчетности государственного органа, в состав которого входит СВА проводимом Уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту (при запросе Уполномоченного органа	Участие	5
		Не участие (при наличии з а п р о с а Уполномоченного органа	0

	по внутреннему государственному аудиту)	по внутреннему государственному аудиту)	
13	Своевременность внесения материалов государственного аудита в систему электронного документооборота уполномоченного органа (Финансовый контроль. Система управления рисками)	Доля несвоевременно внесенных материалов дел государственного аудита в подсистему " Система управления рисками. Финансовый контроль" в соответствии с установленными требованиями законодательства о государственном аудите (полнота внесения материалов) от количества аудиторских мероприятия за отчетный год менее 70%	-5
14	Взыскание в доход бюджета сумм административных штрафов, по которым наступил срок уплаты, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке	Удельный вес взысканных в доход бюджета сумм административных штрафов в общей сумме штрафов, наложенных в отчетном периоде, по которым наступил срок уплаты и постановлений, вынесенных судами, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке: до 50% от 50% до 60%; от 60% до 70%; от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% до 100%	0 1 2 3 4 5
15	Удовлетворение судами исков по материалам СВА переданных в правоохранительные органы	Удельный вес удовлетворенных судами исков по материалам СВА в отчетном периоде по направленным материалам в правоохранительные органы: от 0% до 20%; от 20% до 40%; от 40% до 60%;	1 2 3

		от 60% до 80%; от 80% до 100%	4 5
16	Отсутствие контроля за исполнением объектом аудита решений об устранении выявленных нарушений	За каждый случай	-1

Примечание:

* В случае введения карантинных и других ограничительных мер данный критерий не подлежит оценке.

** Внутренние процессы (бизнес-процессы) – это совокупность взаимосвязанных мероприятий или работ, направленных на достижение определенных задач и целей.

Предложения служб внутреннего аудита по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов) включают:

- 1) внесение изменений и (или) дополнений в законодательство Республики Казахстан;
- 2) улучшения деятельности, принятые соответствующим уполномоченным органом;
- 3) принятые акимом области и направленные для исполнения руководителю местного исполнительного органа предложения по улучшению и приведению в соответствие деятельности местного исполнительного органа.

При этом рекомендации, направленные объектам государственного аудита, не подлежат учету по данному критерию.

Приложение 7
к процедурному стандарту
Внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"
Форма

Сравнительная таблица оценки по направлениям и критериям оценки деятельности служб внутреннего аудита

№	Направление и критерии оценки	Результаты оценки в разрезе службы внутреннего аудита						
ИТОГО								

Приложение 8
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля

Этапы проведения оценки уполномоченного органа

1. Организация оценки уполномоченного органа.
 - 1.1. Подготовка к проведению оценки уполномоченного органа.
 - 1.1.1. Анализ рисков, согласно которым запланировано проведение оценки уполномоченного органа.
 - 1.1.2. Анализ оценок эффективности службы внутреннего аудита (далее – СВА).
 - 1.1.3. Анализ результатов оценок уполномоченного органа, проведенных в предыдущие периоды.
 - 1.1.4. Анализ нормативной правовой базы.
 - 1.1.5. Уведомление о проведении оценки уполномоченного органа за десять календарных дней до ее начала.
 - 1.1.6. Составление программы о проведении оценки уполномоченного органа, определение состава рабочей группы, подготовка направлений на проведение оценки уполномоченного органа.
 - 1.2. Проведение оценки уполномоченного органа.
 - 1.2.1. Предоставление руководителю государственного органа, в котором создана СВА, программы о проведения оценки уполномоченного органа;
 - 1.2.2. Проведение оценки уполномоченного органа в соответствии с вопросами программы.
 - 1.2.3. Приобщение к материалам отчета копий документов и объяснений, которые свидетельствуют о нарушениях (аудиторские доказательства).
 - 1.2.4. При необходимости продление времени проведения оценки уполномоченного органа на срок, не превышающий десять рабочих дней.
2. Оформление результатов оценки уполномоченного органа.
 - 2.1. Составление проекта отчета и протокола (в 2-х экземплярах).
 - 2.2. Обсуждение отчета о результатах оценки уполномоченного органа (должностные лица уполномоченного органа, руководитель СВА).
 - 2.3. Подписание протокола.
 - 2.4. Представление отчета по оценке уполномоченного органа (отчета с приложениями, объяснениями и прочее) в течение пяти рабочих дней после подписания протокола.
 - 2.5. Регистрация отчета в журнале учета отчетов структурным подразделением уполномоченного органа, на которое возложена функция проведения оценок уполномоченного органа.

3. Реализация результатов оценки уполномоченного органа и осуществление мониторинга состояния устранения нарушений, недостатков и исполнения рекомендаций.

3.1. Подготовка и предоставление государственному органу, в котором создана СВА, рекомендаций относительно повышения качества внутреннего государственного аудита, устранения выявленных недостатков и нарушений, предупреждению их в будущей деятельности. Установление срока представления уполномоченному органу информации о состоянии устранения нарушений и недостатков.

3.2. Осуществление мониторинга состояния исполнения рекомендаций (до полного их выполнения) и отслеживание результатов реализации рекомендованных мероприятий. Этот процесс осуществляется следующими способами:

проведение анализа исполнения рекомендаций в форме регулярного общения со специалистами СВА, деловой переписки и другими формами взаимодействия уполномоченным органом с СВА;

направления государственному органу, в котором создана СВА, периодических напоминаний, запросов;

назначения плановых/внеплановых оценок уполномоченного органа для контроля состояния устранения государственным органом, в котором создана СВА, нарушений и недостатков.

Приложение 9
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"

Модель риск-ориентированного отбора служб внутреннего аудита

Система разработана с целью обеспечения единых подходов к отбору служб внутреннего аудита (далее – СВА) при планировании оценок уполномоченного органа внутреннего государственного аудита.

Процедура риск ориентированного отбора оценки СВА базируется на анализе и оценки рисков с целью отбора служб с наивысшими рисками в их деятельности при формировании планов работы уполномоченного органа в части проведения оценок уполномоченного органа внутреннего государственного аудита (далее – планы).

Оценка рисков осуществляется по двум основным показателям: степенью риска, которая определяется отдельно по каждой СВА по конкретным индикаторам (критериям) измерения рисков, и уровнем существенности риска, являющаяся постоянной величиной (таблица), и устанавливает шкалу приоритетности самих рисков

В пределах этой модели степень риска оцениваются по трехуровневой шкале: низкий, средний и высокий. При этом, ввиду того, что существенность является постоянной, определенной величиной, фактически каждый объект оценки оценивается по степени риска.

Общая сумма баллов определяется по формуле:

$R_{\text{сум}} = (R1 + R2 + R3 + R4) \times 3 + (R5 + \dots + R9) \times 2 + (R10 + \dots + R13) \times 1$, где

$R_{\text{сум}}$ – суммарная балльная оценка каждого подконтрольного субъекта;

$R1-13$ – оценка каждого конкретного риска по шкале от 1 до 3, умноженная на балл соответствующего уровня существенности этого риска согласно Таблице.

По уровню их существенности риски распределяются на:

высокий (3 балла) – системные и финансовые риски, которые характеризуют деятельность объекта оценки – в целом и влияние СВА на ее результаты – в частности;

средний (2 балла) – организационные риски;

низкий (1 балл) – функциональные риски (риски аудиторского процесса).

Группа системных рисков определяется по результатам анализа внешней информации о подконтрольном субъекте, а именно институциональной и функциональной нормативной правовой среды, финансово-экономических показателей, результатов внешнего контроля (контрольных мероприятий органов других контролирующих органов), а также с учетом обращений, жалоб, информации в средствах массовой информации и другие. Они характеризуют эффективность деятельности СВА с точки зрения ее влияния на общегосударственные результаты деятельности объекта оценки и имеют наивысший приоритет.

Группа организационных рисков определяется путем анализа и мониторинга организационно-правовых основ функционирования СВА объекта оценки и его кадрового обеспечения. Они характеризуют отношение руководства государственного органа к проблеме организации внутреннего контроля и внутреннего государственного аудита в системе соответствующего органа, осознание ими собственной персональной ответственности за состояние финансово-бюджетной дисциплины в отрасли.

Группа функциональных рисков определяется путем постоянного камерального мониторинга деятельности СВА на основании обобщения и анализа периодической отчетности о результатах деятельности СВА, согласования планов их деятельности, деловой переписки и личного общения. Они характеризуют все основные аспекты деятельности СВА, соблюдение руководителями и работниками СВА требований нормативных правовых актов по этому вопросу.

При планировании учитываются показатели по результатам деятельности объектов оценки за трех - пяти предыдущих лет (по суммарным показателям отчетности и/или по состоянию на соответствующую дату (даты) отчетного периода в зависимости от риска).

Перечень рисков, приведенных в Таблице, перечисляет наиболее распространенные риски. Перечень рисков подлежит постоянному (не менее одного раза в год) пересмотру и обновлению.

В процессе отбора объектов оценки к плану по каждому из них путем оценки по всем, приведенным в Таблице, рискам определяется общая сумма баллов.

Объекты оценки, набравшие максимальное количество баллов, являются наиболее приоритетными при осуществлении процесса отбора объектов к плану. При этом, при одинаковой сумме баллов преимущество для включения к плану предоставляется тому объекту, где количество рисков высокой степени является наибольшим.

После процедуры оценки перечень объектов оценки, отобранных к плану, корректируется с учетом необходимости обеспечения установленной периодичности проведения оценок уполномоченного органа качества.

Таблица

I УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ (3 балла)

Системные и финансовые риски

Риск 1 (R1)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Организационная структура, численность подконтрольного субъекта, объем ресурсов, в том числе бюджетных назначений, количество функциональных направлений деятельности, бюджетных программ	Органы государственного сектора со сложной структурой, большой подконтрольной сферой, объемом ресурсов, бюджетных назначений, количеством функциональных направлений деятельности, бюджетных программ и другие	высокий	3
	Органы государственного сектора со средним уровнем объема ресурсов, бюджетных назначений, количеством функциональных направлений деятельности, бюджетных программ и другие	средний	2
	Органы государственного сектора с незначительной численностью и подконтрольной сферой, уровнем объема ресурсов, бюджетных назначений, количеством функциональных		1

Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года	направлений деятельности, бюджетных программ и другие	низкий	
---	---	--------	--

Риск 2 (R2)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
<p>Объемы, структура, существенность и динамика нарушений, выявленных органами государственного аудита в государственном органе, его территориальных подразделениях, подведомственных организациях, в том числе в соотношении с результатами деятельности его СВА</p> <p>При исчислении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</p>	<p>Выявление органами государственного аудита в государственном органе, его территориальных подразделениях, подведомственных организациях: существенных сумм нарушений в соотношении с объемами ресурсов, в том числе бюджетных назначений и открытых ассигнований; масштабных схем злоупотреблений; наличия в общей структуре выявленных нарушений существенного количества нарушений, которые стали причиной не эффективного, необоснованного использования бюджетных средств, стабильности динамики увеличения объемов нарушений;</p>	высокий	3
	<p>Средний уровень нарушений, наличие отдельных факторов из определенных в "высоком" критерии этого риска</p>	средний	2
	<p>Несущественные нарушения, отсутствие</p>		

	факторов, определенных на "высоком" и "низком" критериях этого риска	низкий	1
--	--	--------	---

Риск 3 (R3)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Наличие обращений, жалоб, информации правоохранительных и контролирующих органов, критических замечаний Правительства, негативных фактов, изложенных в СМИ и другие При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет	Наличие более чем 2 таких фактов	высокий	3
	Наличие 1-2 фактов	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Риск 4 (R4)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Результаты оценки уполномоченного органа Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года	Негативная оценка по большинству компонентов; установлено факты недостоверности оценки СВА	высокий	3
	Негативная оценка по отдельным компонентам	средний	2
	Высокая и достоверная оценка	низкий	1

II УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ (2 балла)

Организационные риски

Риск 5 (R5)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Статус, структура и численность СВА в соотношении со статусом и структурой государственного органа, его подконтрольной сети; необоснованные сокращения численности СВА Показатель определяется по последнему на момент	СВА, исходя из его численности и статуса, вообще не влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в отрасли; наличие фактов необоснованного сокращения численности СВА	высокий	3
	Численность службы не обеспечивает такого соотношения или его статус или структура неадекватны масштабам органа	средний	2

оценки отчета и учитывает данные камерального мониторинга изменений	Численность службы в пределах соотношения (1 аудитор – 10 подконтрольных организаций/10 бюджетных программ, функций органа) при надлежащем статусе и структуре службы	низкий	1
---	---	--------	---

Риск 6 (R6)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Отсутствие организационной и функциональной независимости СВА Показатель определяется на момент оценки	Наличие большинства из перечисленных недостатков: Несамостоятельность СВА; Искусственное объединение с другими несовместимыми функциями; Загруженность нехарактерными для подразделения функциями; Наличие фактов вмешательства третьих лиц в деятельность подразделения; Непрямое подчинение руководителю подконтрольного субъекта; Руководитель подразделения не имеет прямого доступа к руководителю подконтрольного субъекта	высокий	3
	Наличие единичных фактов из тех, что приведены в "высоком" критерии этого риска, к тому же таких, которые не создают особой угрозы для организационной и функциональной независимости службы	средний	2
	Полное соответствие требованиям нормативных правовых актов по этим вопросам	низкий	1

Риск 7 (R7)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
------	----------------	---------------	--------

<p>Уровень зрелости службы (когда создано), стабильность кадровой политики, укомплектованность подразделений, соответствие персонала квалификационным требованиям</p> <p>Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года</p>	<p>Наличие большинства из перечисленных аспектов: СВА создано недавно; Частая смена руководства подразделения; Игнорирование квалификационных требований к персоналу; Незначительный стаж работы по специальности руководителя подразделения и персонала; Значительная недоукомплектованность службы</p>	высокий	3
	<p>Наличие лишь отдельных аспектов из числа приведенных в "высоком" критерии этого риска, к тому же таких, которые существенно не влияют на качество реализации функции СВА</p>	средний	2
	<p>Отсутствие таких аспектов</p>	низкий	1

Риск 8 (R8)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
<p>Отсутствие утвержденной руководством программы обеспечения и повышения качества внутреннего государственного аудита; ее невыполнение</p> <p>Не проведение периодических оценок СВА</p> <p>Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года</p>	<p>Отсутствие Программы и не проведение периодических оценок СВА</p>	высокий	3
	<p>В программе есть недостатки или она не утверждена руководителем подконтрольного субъекта; оценки СВА проводятся редко и/или формально</p>	средний	2
	<p>Этот участок работы вполне соответствует требованиям нормативных правовых актов по этим вопросам</p>	низкий	1

Риск 9 (R9)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
<p>Ненадлежащее взаимодействие с</p>	<p>Систематическое игнорирование обращений/запросов уполномоченного</p>		

уполномоченным органом, в том числе в части организации работы по реализации требований и рекомендаций, предоставленных уполномоченным органом по результатам проведенных оценок уполномоченного органа При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет	органов; предоставление формальной, некачественной информации по запросам, в том числе касательно работы по реализации требований и рекомендаций, предоставленных уполномоченным органом по результатам проведенных в них оценок уполномоченного органа	высокий	3
	Единичные случаи таких фактов	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

III УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ (1 балл)

Функциональные риски

Риск 10 (R10)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Наличие фактов несоответствия деятельности СВА требованиям законодательства и/или невыполнение должностными лицами требований Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита, этического кодекса, других нормативных правовых документов по этим вопросам При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет	Существенное количество материалов аудита, признанных не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля	высокий	3
	Единичные случаи нарушений	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Риск 11 (R11)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Некачественное планирование внутренних	Не применение системы управления рисками при формировании перечня объектов государственного аудита на соответствующий год Внесение частых		3

государственных аудитов ; невыполнение планов При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет	необоснованных изменений в перечень объектов аудита и их не исполнение	Высокий	
	Наличие единичных недостатков в планировании	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Риск 12 (R12)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Динамика снижения результативности работы ; Низкое качество рекомендаций по результатам внутренних государственных аудитов ; Отсутствие процедуры мониторинга их внедрения При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет	Стабильная и существенная динамика ухудшения результативности работы ; низкое качество рекомендаций	высокий	3
	Несущественные факты колебания показателей, низкая общая результативность работы; отдельные недостатки предоставляемых рекомендаций	средний	2
	Стабильно высокие показатели результативности работы ; высокое качество рекомендаций	низкий	1

Риск 13 (R13)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Недостоверность информации, предоставляемой в уполномоченный орган При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет	Большое количество фактов недостоверности подаваемой в уполномоченный орган ответности	высокий	3
	Единичные факты недостоверности показателей предоставляемой ответности	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Приложение 10
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"
Форма
Утверждаю:

(должность, фамилия, имя, отчество
(при его наличии), подпись)
от _____ 20__ года

Программа о проведении оценки в плановом порядке уполномоченного органа

(наименование государственного органа, в котором создана служба внутреннего аудита
)

за _____ год

I. Цель оценки уполномоченного органа

Цель оценки уполномоченного органа:

Объект оценки: _____

Предмет оценки: _____

II. Сферы, которые будут охвачены оценкой уполномоченного органа:

III. Методология проведения оценки уполномоченного органа:

IV. Масштаб оценки уполномоченного органа

1. Оцениваемый период: _____

2. Период проведения оценки уполномоченного органа:

3. Масштаб оценки уполномоченного органа:

(указать количество материалов внутреннего государственного аудита, охваченных
оценкой

уполномоченного органа)

4. Состав аудиторской группы:

№	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	Должность	Роль в группе оценки

V. График проведения оценки уполномоченного органа

--	--	--	--

№	Период проведения оценки уполномоченного органа	Вид деятельности	Ответственный исполнитель
I. Этап разработки Программы			
II. Этап предварительного анализа информации			
III. Этап проведения оценки			
IV. Этап подготовки и согласования Отчета			

VI. Ожидаемые результаты

Результат оценки уполномоченного органа:

Подготовка Отчета по результатам оценки уполномоченного органа

Руководитель службы внутреннего аудита _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 11
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"
Форма

Критерии оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита

А. Оценка организационно-правовых основ функционирования службы внутреннего аудита (далее – СВА)

А1. Взаимодействие руководителя СВА с руководителем государственного органа, в котором создана СВА

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Подчиняется ли СВА непосредственно руководителю государственного органа?	
Является ли руководитель СВА членом коллегиального органа государственного органа?	
Своевременно ли руководитель СВА получает информацию касательно всех организационных изменений, других ключевых вопросов в государственном органе?	
Определены ли в Положении о СВА (других внутренних документах) взаимосвязь между руководителем государственного органа и руководителем СВА, задачи, полномочия и сферы ответственности службы?	

Утверждено ли Положение о СВА руководителем государственного органа; регулярно ли оно пересматривается и должным образом уточняется?	
Утверждает ли руководитель государственного органа перечень объектов внутреннего государственного аудита и процессов внутреннего государственного аудита	
Отчитывается ли руководитель СВА напрямую руководителю государственного органа о результатах деятельности службы?	
Предпринимает ли руководство государственного органа необходимые шаги для внедрения аудиторских рекомендаций?	
Итого:	
"Да" -	
"Нет" -	
"Нет ответа" -	

A2. Структура и численность СВА, его независимость

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
В состоянии ли структура и численность СВА обеспечить эффективность реализации функции внутреннего государственного аудита исходя из ее соотношения с количеством объектов аудита?		
Является ли СВА самостоятельным структурным подразделением государственного органа?		
Не содержит ли Положение о СВА закрепленные за подразделением функции, которые несвойственны и/или несовместимы с деятельностью внутреннего государственного аудита?		
Не выполняет ли фактически СВА или его отдельные работники функции, которые не свойственны и/или несовместимы с деятельностью внутреннего государственного аудита?		
Предусмотрено ли Положением или другими внутренними документами по вопросам деятельности внутреннего государственного аудита меры реагирования (защиты) государственных аудиторов от		

вмешательства третьих лиц в их деятельность?		
Отсутствуют ли доказательства вмешательства третьих лиц в деятельность СВА?		
Предусмотрены ли внутренними документами меры предупреждения конфликта интересов при выполнении отдельными аудиторами порученных им заданий?		
Есть ли на практике факты конфликта интересов и применяет ли руководитель СВА меры с целью исключения таких фактов?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Определение уровня оценки (A1+A2):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% –100% включительно.

Примечание:

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки организационно-правовых основ функционирования

Результаты оценки организационно-правовых основ функционирования СВА (A1+A2)

Уровень эффективности				
Низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
Руководство государственного органа формирует понимание относительно своей роли в обеспечении внутреннего контроля и внутреннего государственного аудита во вверенной	Руководство государственного органа внедряет планы и делает отдельные шаги к обеспечению условий для эффективной	Руководство государственного органа создало условия, которые позволяют реализовать функцию СВА. В то	Руководство государственного органа вполне осознает роль СВА и заинтересовано в получении вклада от внутреннего государственного аудита касательно	Внутренний государственный аудит воспринимается руководством государственного органа как ключевой инструмент финансового контроля и

отрасли. Имеющаяся структура и численность СВА не в состоянии обеспечить системный внутренний государственный аудит в отрасли и не влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в ней.	реализации функции СВА. Однако имеющаяся структура и численность СВА в состоянии решать лишь отдельные узкие задачи и не влияет на систему в целом.	же время существует ряд организационно-функциональных недостатков, которые ограничивают полноту ее реализации и развития.	достижения целей деятельности государственного органа, управления рисками, и контроля на всех уровнях. При этом в системе организации имеются резервы для развития функции службы внутреннего аудита.	управления в отрасли. СВА обеспечивает системный, качественный внутренний государственный аудит в системе организации, признана и эффективно задействована на стратегическом уровне.
--	---	---	---	--

Доказательная база:

В. Оценка кадровой политики СВА

В1. Оценка внутренней среды в государственном органе на предмет соблюдения требований Правил профессиональной этики государственных аудиторов СВА

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Предусмотрено ли во внутренних документах требования по соблюдению Правил профессиональной этики государственных аудиторов?		
Все ли работники СВА ознакомлены с основными положениями Правил профессиональной этики государственных аудиторов?		
Соблюдают ли государственные аудиторы Правила профессиональной этики государственных аудиторов при выполнении своих обязанностей?		
Предусмотрено ли во внутренних документах порядок рассмотрения случаев несоблюдения работниками требований Правил профессиональной этики государственных аудиторов и реагирование на жалобы?		
Отсутствуют ли жалобы на действия работников СВА касательно нарушения ими требований Правил профессиональной этики государственных аудиторов при выполнении своих обязанностей?		
Осуществляется ли (фиксируется документально) мониторинг		

фактов нарушения Правил профессиональной этики государственных аудиторов и принимаются ли решения в случае таких нарушений?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

В2. Уровень зрелости СВА, стабильность кадровой политики, укомплектованность

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Предусмотрены ли меры поощрения?		
Соответствует ли опыт работы, образование работников СВА квалификационным требованиям?		
Достаточно ли подразделение укомплектовано, если нет, то имеется ли план мероприятий по укомплектованию подразделения?		
Привлекаются ли кадровые ресурсы к выполнению аудиторских заданий эффективно и пропорционально?		
В целях обеспечения более эффективного использования профессионального и управленческого опыта, меняется ли руководящий состав подразделения реже, чем раз в год ?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Определение уровня оценки (В1+В2):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% –100% включительно.

Примечание:

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки кадровой политики СВА (B1+B2)

Уровень эффективности				
Низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
Частая смена руководства и неуккомплектованность кадрового состава СВА, непродуманная кадровая политика касательно привлечения и сохранения квалифицированных специалистов, отсутствие на регулярной основе повышения квалификации кадрового состава СВА мешают эффективной реализации и развитию функции внутреннего государственного аудита в системе государственного органа.	Функция СВА не обеспечена кадровыми ресурсами в достаточном количестве, для реализации возложенных на нее заданий. Действующая кадровая политика не предусматривает перспектив развития функции СВА	Действующий кадровый состав СВА в состоянии поддерживать функцию СВА, выполнять задания руководства государственного органа. В тоже время для повышения эффективности функции СВА необходимо реализовать ряд мероприятий, направленных на усовершенствование кадровой политики.	СВА полностью укомплектовано квалифицированными кадрами для реализации функции СВА. Государственные аудиторы качественно выполняют свои обязанности, постоянно повышают знания и профессиональные навыки. При этом есть резервы развития кадрового состава СВА.	В системе государственного органа внедрена стабильная и последовательная кадровая политика касательно отбора, поощрения, поддержки и эффективного использования кадрового состава СВА. Как следствие, кадровый состав эффективно и результативно реализует функцию СВА.
Доказательная база:				

С. Оценка правовой базы СВА

С1. Оценка методологии определения стратегии развития СВА (составления Программы гарантии и повышения качества внутреннего государственного аудита)

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Утверждается ли руководителем государственного органа Программа гарантии и повышения качества внутреннего государственного аудита (далее – Программа)?		
Есть ли внутренние документы, определяющие порядок составления Программы, структуру и содержание		

показателей, процедуру заполнения и обобщения и другие ?		
Определены ли Программой показатели измерения уровня достижения поставленных целей? Является ли Программа предметом регулярного пересмотра (не менее 1 раза в год) для обеспечения актуальности и уместности?		
Содержит ли Программа анализ наличия кадрового потенциала и оценку потребности в квалифицированных кадрах, необходимых для обеспечения поставленных целей?		
Отслеживается ли состояние внедрения мероприятий по оценке СВА качества и если да, то насколько полно они внедряются, что мешает их реализации?		
Есть ли план обучения персонала и если да, то насколько полно в нем учтены реальные потребности персонала?		
Проводятся ли фактически экономические занятия в СВА? Есть ли документальное подтверждение проведения такой учебы? Насколько полно занятия соответствуют плану обучения (при его наличии)?		
Все ли государственные аудиторы проходят периодическое повышение квалификации? Ведет ли СВА реестр всех таких запланированных и проведенных курсов?		
Учитывается ли на уровне государственного органа общий реестр всех проведенных обучений и достижений государственного аудитора?		
Учитывается ли при планировании работы СВА выделение достаточного количества времени на обучения персонала?		
Проводятся ли периодические оценки качества внутреннего		

государственного аудита и насколько часто?		
Разрабатываются ли по результатам проведенной оценки СВА качества мероприятия, направленные на повышение качества внутреннего государственного аудита и отображаются ли они в Программе на последующий период?		
Отчитывается ли руководитель СВА перед руководителем государственного органа по реализации Программы, результатов поставленных в ней целей, а также результатов оценок СВА качества внутреннего государственного аудита?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

С2. Оценка правовой базы, регламентирующей деятельность СВА

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Утверждено ли Положение о СВА , должностные инструкции его работников?		
Раскрыты ли в Положении и должностных инструкциях все основные аспекты деятельности, соответствуют ли они основным требованиям законодательства?		
Утвержден ли на основе Типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита (далее – ТСУР), "Об утверждении типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего		

государственного аудита" (утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 597) (Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 декабря 2015 года под № 12490). (в соответствии с пунктом 14 ТСУР) реестр рисков согласно возложенным функциям и полномочиям?		
Охватывает ли реестр рисков все направления и все основные аспекты внутреннего государственного аудита, соответствует ли она требованиям законодательства?		
Определен ли внутренними документами порядок планирования аудитов (как отдельный документ или раздел другого внутреннего документа)?		
Определяют ли внутренние документы по организации и проведения внутренних государственных аудитов порядок расчета планового и фактического фонда рабочего времени, распределение его по направлениям аудитов, отбора объектов для внесения в планы, а также критерии такого отбора?		
Основан ли отбор объектов для проведения внутренних государственных аудитов на ежегодной оценке рисков?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Определение уровня оценки (C1+C2):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% –100% включительно.

Примечание:

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки правовой базы СВА (С1+С2)

Уровень эффективности				
низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
В системе государственного органа отсутствует правовая база, регламентирующая реализацию функции СВА (как в части обеспечения деятельности СВА, так и в части его развития).	В имеющихся внутренних документах по деятельности и развитию внутреннего государственного аудита в системе государственного органа не учтено ряд требований нормативных правовых актов высшего уровня, поэтому они требуют существенной доработки.	На уровне государственного органа утверждены внутренние документы, регламентирующие деятельность СВА, однако в них не учтены отдельные аспекты деятельности, последующего развития и повышения качества функции СВА.	Правовая база СВА достаточна для осуществления деятельности, развития и повышения качества внутреннего государственного аудита в системе государственного органа. В тоже время она требует более широкого освещения отдельных аспектов или ряда уточнений.	Правовая база государственного органа полностью соответствует требованиям законодательства высшего уровня в этой сфере, освещает все основные аспекты как реализации функции внутреннего государственного аудита, так и ее развития, и является хорошим подспорьем для специалистов СВА.
Доказательная база:				

Д. Система планирования деятельности СВА и состояние выполнения планов

Д1. Порядок формирования и утверждения перечней объектов государственного аудита на соответствующий год, внесение изменений в них

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Утверждены ли руководителем государственного органа внутренние документы, определяющие порядок и все основные аспекты планирования работы СВА?		
Соответствуют ли требования внутренних документов касательно порядка планирования работы СВА требованиям нормативной правовой базы?		
Есть ли в наличии перечни объектов государственного аудита на все плановые периоды в течение срока, охваченного оценкой?		

Придерживается ли фактически СВА требований нормативных правовых актов и внутренних документов касательно:		
- формирования перечня объектов внутреннего государственного аудита на соответствующий финансовый год на основании системы управления рисками, других определенных критериев отбора объектов		
- расчета фондов планового и рабочего времени?		
- внесения изменений в перечни объектов государственного аудита на соответствующий год?		
- правомерности оснований для проведения внеплановых контрольных мероприятий?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

D2. Состояние выполнения перечня объектов государственного аудита на соответствующий год

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Обеспечено ли стопроцентное выполнение перечня объектов государственного аудита на соответствующий год?		
Существуют ли обоснованные причины для невыполнения перечня объектов государственного аудита на соответствующий год (при наличии фактов невыполнения)?		
Не связаны ли факты невыполнения перечня объектов государственного аудита на соответствующий год с недостатками и просчетами на стадии их формирования?		
Не имеют ли факты невыполнения перечней объектов государственного аудита на соответствующий год системный характер?		

Не влияет ли количество внеплановых поручений на состояние выполнения перечней объектов государственного аудита на соответствующий год, а также на системность охвата внутренним государственным аудитом объектов государственного аудита?		
Информируется ли руководитель государственного органа о состоянии выполнения перечней объектов государственного аудита на соответствующий год?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Определение уровня оценки (D1+D2):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% –100% включительно.

Примечание:

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки системы планирования деятельности СВА и состояния выполнения планов (D1+D2)

Уровень эффективности				
Низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
Система планирования внутренних государственных аудитов отсутствует. Объекты государственного аудита не охватываются внутренними государственными аудитами в полной мере. Перечни объектов	СВА пытается использовать систему управления рисками и другие критерии при планировании	П л а н ы формируются в соответствии с утвержденным	На уровне государственного органа утверждена и фактически внедрена система	Система планирования четкая, прозрачная и эффективная. Она позволяет

государственного аудита формируются без системы управления рисками или других критериев. Как следствие, планируется аудит объектов с низкими рисками, а наиболее рискованные объекты остаются вне контроля их аудиторов. Перечни объектов государственного аудита формируются без учета системы управления рисками и не всегда выполняются.	работы. Однако обеспечить системность охвата сферы контроля или объектов с наивысшими рисками не удастся. Большое количество внеплановых поручений имеет следствием невыполнение планов.	порядком, содержат относительно рискованные объекты и в основном выполняются на сто процентов. В то же время система планирования имеет отдельные недостатки и отклонения.	планирования деятельности по внутреннему государственному аудиту на основании системы управления рисками. Планы формируются согласно требованиям нормативной базы и полностью выполняются.	сосредоточить деятельность в наиболее рискованных сферах и обеспечивает максимально эффективное использование ресурсов для достижения целей внутреннего государственного аудита.
Доказательная база:				

Е. Организационные и функциональные аспекты проведения внутренних государственных аудитов

Е1. Соблюдение требований нормативных правовых актов в части организации внутренних государственных аудитов

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Выполняются ли требования нормативных правовых актов и внутренних документов в части:		
подготовки к проведению внутреннего государственного аудита: изучения, анализа объекта аудита, определения целей и предмета, правильность планирования и распределения трудовых ресурсов?		
составления и утверждения программ внутренних государственных аудитов (рабочих планов по необходимости)?		
соответствия программ проведения внутренних государственных аудитов определенным целям исследования?		

соответствия объемов исследования, определенных в программах, срокам и ресурсам для их проведения?		
процедуры привлечения специалистов других подразделений/организаций к проведению внутренних государственных аудитов?		
сроков проведения аудитов?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Е2. Эффективность аудиторских действий и качество документирования материалов внутренних государственных аудитов

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Подтверждают ли материалы внутренних государственных аудитов фактическое исследование всех программных вопросов?		
Подтверждают ли материалы внутренних государственных аудитов полноту действий государственных аудиторов во время сбора аудиторских доказательств для их подтверждения по каждому из вопросов программы аудита?		
Выполняются ли требования нормативных правовых актов касательно документирования внутренних государственных аудитов, формы аудиторских отчетов?		
В полном ли объеме и достаточно ли четко задокументированы в аудиторских отчетах факты, аудиторские доказательства, выявленные недостатки и нарушения (изложены ли факты четко и понятно, есть ли ссылки на нарушенные нормативные правовые акты и другие)?		
Всегда ли аудиторские доказательства в материалах аудита соответствуют выводам аудиторов в аудиторских отчетах?		

Всегда ли в аудиторских отчетах правильно квалифицируются задокументированные нарушения и недостатки?		
Содержат ли материалы внутренних государственных аудитов документальное подтверждение проведения руководителем СВА/руководителем аудиторской группы мониторинга качества и поддержки функции внутреннего государственного аудита во время проведения аудиторского исследования?		
Выполняются ли требования нормативных правовых актов и внутренних документов по формированию и хранению аудиторских материалов?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Определение уровня оценки (E1+E2):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% –100% включительно.

Примечание:

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки организационных и функциональных аспектов проведения внутренних государственных аудитов (E1+E2)

Уровень эффективности				
Низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
В системе государственного органа внутренние государственные аудиты организовываются и проводятся на неудовлетворительн	В системе государственного органа есть ряд недостатков в	В системе государственного органа внутренние государственные аудиты организовываются и	В системе государственного органа внутренние государственные	В системе государственного органа внутренние государственные аудиты организовываются и

ом уровне. Фактически функция своей цели не достигает и не в состоянии выявлять или предупреждать нарушения в полном объеме. Исследуются лишь отдельные вопросы, к тому же аудиторские действия поверхностные, а недостатки документирования не дают возможности квалифицировать выявленные нарушения и существующие проблемы.	организации и проведении аудитов, которые не способствуют результативности реализации функции СВА. Однако эта функция развивается в соответствии со Стандартами внутреннего государственного аудита и помогает руководителю государственного органа в решении отдельных вопросов.	проводятся с несущественными недостатками, не имеющими системного характера, и обеспечивают достижение определенных (в ряде случаев даже относительно высоких) результатов. В то же время, для повышения качества внутреннего государственного аудита необходимо принять некоторые рекомендованные меры.	аудиты организовываются и проводятся на должном уровне и позволяют выявлять существенное количество недостатков, нарушений дисциплины и так далее. Имеются лишь отдельные недостатки, устранение которых б у д е т способствовать повышению качества СВА.	проводятся на высоком профессиональном уровне. Функция СВА обеспечивает максимальное выявление имеющихся нарушений, недостатков и проблемных вопросов в деятельности. Таким образом обеспечивается высокий уровень гарантии отсутствия нарушений и должной поддержки финансового управления и контроля в отрасли.
--	---	--	---	---

Доказательная база:

Ф. Результативность проведенных внутренних государственных аудитов и реализации их рекомендаций

Ф1. Анализ результативности проведенных внутренних государственных аудитов и достоверности отчетности

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Внедрена ли в службе система учета и накопления отчетных показателей по результатам внутренних аудитов?		
Отчитывается ли (с установленной периодичностью) СВА о результатах своей деятельности перед руководителем государственного органа?		
Отсутствуют ли факты недостоверности, искажения отчетных показателей, их несоответствия с отчетами, подаваемыми руководителю объекта аудита?		
Подтверждает ли анализ показателей отчетности (с учетом корректировки недостоверных показателей отчетности) высокую результативность и эффективность внутреннего		

государственного аудита (в том числе в сопоставлении с результатами аналогичных контрольных мероприятий, проведенных уполномоченным органом)? А именно:		
- касательно результативных показателей (по результатам аудитов соответствия и эффективности);		
- касательно эффективности и масштабности проблем, выявленных во время проведения аудитов эффективности (например, изменения в актах законодательства, проблемы в распределении полномочий, неэффективное управление объектами государственной собственности, документообороте, осуществлении контрольных функций и другие)?		
Отсутствуют ли факты несогласия объектов аудита с результатами внутренних государственных аудитов, замечаний, жалоб на действия государственных аудиторов и другие?		
Установлен ли и фактически выполняется ли внутренний порядок рассмотрения замечаний/возражений к аудиторским отчетам, жалоб на действия государственных аудиторов?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Ф2. Реализация аудиторских рекомендаций

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Соответствуют ли требования внутренних документов в части реализации результатов внутренних государственных аудитов в соответствии с нормативными правовыми актами по этим вопросам?		

Предоставленные по результатам внутренних государственных аудитов рекомендации:		
- имеют конкретный, конструктивный характер?		
- четко определяют сроки их реализации, ответственных должностных лиц и ожидаемые результаты?		
- соответствуют изложенным в материалах исследования фактам?		
Предоставляют ли руководителю объекта государственного аудита проект аудиторского отчета на ознакомление и существуют ли документальные подтверждения таких фактов?		
Всегда ли руководитель объекта государственного аудита соглашается со всеми, предоставленными ему аудиторскими отчетами?		
Отсутствуют ли факты включения в отчет о результатах внутренних государственных аудитов фактов нарушений с нерассмотренными государственными аудиторами возражениями объектов государственного аудита		
Во всех ли случаях и своевременно ли информируются правоохранительные и другие заинтересованные органы о результатах внутренних государственных аудитов?		
Привлечены ли лица к административной ответственности по итогам передачи материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Ф3. Состояние мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций

--	--	--

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Есть ли утвержденные внутренние документы, регламентирующие форму и процедуру мониторинга внедрения рекомендаций по результатам внутренних государственных аудитов в системе подконтрольного объекта?		
Определяют ли внутренние формы мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций четкие сроки их реализации, должностных лиц, ответственных за реализацию каждого конкретного мероприятия, а также ожидаемые результаты от внедрения рекомендаций?		
Осуществляется ли фактически мониторинг внедрения аудиторских рекомендаций с учетом требований нормативных правовых актов, ведется ли он до полного внедрения рекомендаций?		
Анализируется ли достижение ожидаемых результатов внедрения аудиторских рекомендаций?		
Есть ли документальное подтверждение ликвидации недостатков и внедрения аудиторских рекомендаций?		
Отсутствуют ли факты невыполнения аудиторских рекомендаций по причине их некачественных формулировок (не четко, не понятно, кому, что и зачем выполнять)?		
Иницирует ли СВА меры (письма-напоминания, ведомственные приказы и другие) по отношению к объекту контроля в случае невыполнения им рекомендаций в определенные сроки?		
Осуществляется ли объектом аудита периодическое информирование о результатах мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций?		
Итого:		

"Да" -
"Нет" -
"Нет ответа" -

Определение уровня оценки (F1+F2+F3):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% –100% включительно.

Примечание:

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки результативности проведенных внутренних государственных аудитов и реализации их результатов (F1+F2+F3)

Уровень эффективности				
Низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
Деятельность СВА практически безрезультативная, таким образом, фактически возмещать и упреждать нечего. СВА вообще не влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в отрасли.	Уровень результативности деятельности СВА не высок либо государственный орган вообще не уделяет должного внимания реализации результатов аудитов. Существенной дополнительной пользы от СВА нет.	Уровень результативности деятельности СВА средний или выше среднего. При этом есть определенные проблемы в реализации результатов аудитов, в том числе связанные с несовершенством проведения мониторинга собственных же рекомендаций.	Уровень результативности деятельности СВА достаточно высокий, СВА влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в отрасли, помогает руководству в решении актуальных проблем. В то же время, существуют резервы для улучшения этого компонента деятельности СВА.	Функция СВА выполняет поставленные перед ней цели деятельности. Реализуется эффективно и результативно. Обеспечивает высокий уровень гарантий устранения нарушений, их недопущения в дальнейшем и надлежащую поддержку финансового управления и контроля в отрасли.
Доказательная база:				

Г. Состояние взаимодействия СВА с уполномоченным органом

Г1. Устранение недостатков, выявленных уполномоченным органом во время предыдущей оценки качества внутреннего государственного аудита, и реализации предоставленных рекомендаций

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации

Разрабатываются ли по результатам оценок уполномоченного органа планы (другие внутренние документы) по реализации предоставленных рекомендаций с определением конкретных сроков выполнения и ответственных исполнителей в разрезе каждой рекомендации?		
Утверждает ли руководство государственного органа планы по реализации предоставленных рекомендаций?		
Выполняются ли фактически рекомендации уполномоченного органа, и отслеживается ли их выполнение?		
Состояние выполнения по каждой рекомендации уполномоченного органа, предоставленной по результатам предыдущего исследования:		
1) _____		
2) _____		
3) _____		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

G2. Реализация функции внутреннего государственного аудита

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Всегда ли и своевременно подаются отчеты уполномоченному органу?		
Отсутствуют ли факты возврата на доработку (дополнительную корректировку) уполномоченным органом отчетов из-за их некачественного заполнения, недостоверности отчетных показателей?		
Участвуют ли работники СВА в обучении, семинарах, других мероприятиях, организуемых уполномоченным органом?		
Отсутствуют ли факты игнорирования обращений/запросов уполномоченного органа		

, направления формальной, некачественной информации на запросы, в том числе касательно организации работы по реализации требований и рекомендаций, предоставленных уполномоченным органом по результатам проведенных ими внешних оценок качества?		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Определение уровня оценки (G1+G2):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% – 100% включительно.

Примечание: /

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки состояния взаимодействия СВА с уполномоченным органом (G1 +G2)

Уровень эффективности				
Низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
В системе организации не уделяется должного внимания вопросам стабилизации финансово-бюджетной дисциплины, эффективной системы внутреннего государственного аудита и финансового контроля. Полностью игнорируются	С В А взаимодействует с уполномоченным органом не по всем аспектам, определенным законодательством. Большинство рекомендаций уполномоченного органа не выполнено или выполнено формально, что не содействует развитию и повышению качества функции СВА в системе	С В А взаимодействует с уполномоченным органом (за исключением единичных случаев). Большинство рекомендаций уполномоченного органа выполнено. По результатам исследования прослеживается осязаемое желание повышения качества функции СВА.	СВА системно и всесторонне взаимодействует с уполномоченным органом. Рекомендации выполнены практически в полном объеме. Можно констатировать повышение качества внутреннего государственного аудита. В то же время существуют объективные препятствия для	Руководство государственного органа занимает принципиальную позицию и принимает исчерпывающие меры для улучшения финансово-хозяйственной дисциплины в отрасли, создания эффективной системы внутреннего контроля и

рекомендации уполномоченного органа.	государственного органа.		полной реализации рекомендаций.	внутреннего государственного аудита.
Доказательная база:				

Н. Оценка объективности проведения оценок СВА внутреннего государственного аудита

Н1. Соотношение результатов оценки уполномоченного органа с предыдущими результатами оценок СВА, проведенных на протяжении исследуемого периода

Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)	Рекомендации
Отсутствуют ли по результатам исследования предыдущих блоков вопросов факты отклонений при сопоставлении оценки СВА и оценки уполномоченного органа, в частности:		
- организационной структуры СВА, его статуса и численности		
- независимости СВА		
- взаимосвязи с руководством государственного органа		
- вопросов кадровой политики		
- соблюдения этического кодекса государственными аудиторами		
- обеспечения и повышения качества внутреннего государственного аудита		
- подготовки, оформления и утверждения внутренней нормативной правовой базы по внутреннему государственному аудиту, ее соответствия Стандартам внутреннего государственного аудита, этическому кодексу		
- порядка формирования и утверждения планов проведения внутренних государственных аудитов		
- выполнения планов проведения внутренних государственных аудитов		
- организации внутренних государственных аудитов		
- проведения внутренних государственных аудитов и их документирования		
- достоверности отчетности		

- результативности внутренних государственных аудитов		
- реализации результатов внутренних государственных аудитов		
- мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций		
- состояния устранения недостатков, выявленных уполномоченным органом во время предыдущей оценки качества внутреннего государственного аудита и внедрение предоставленных рекомендаций		
- состояния взаимодействия с уполномоченным органом в части реализации функции внутреннего государственного аудита		
- состояния реализации требований и рекомендаций уполномоченного органа, предоставленных по результатам проведенных ним оценок уполномоченного органа		
Итого:		
"Да" -		
"Нет" -		
"Нет ответа" -		

Определение уровня оценки (Н1):

низкий – 0% – 19% включительно;

ниже среднего – 20 – 39% включительно;

средний – 40% – 59% включительно;

выше среднего – 60 % – 79% включительно;

высокий – 80% – 100% включительно.

Примечание:

Расчет уровня оценки производится путем определения процентной доли условно положительных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки.

Результаты оценки объективности проведения оценок СВА качества внутреннего государственного аудита (Н1)

Уровень эффективности				
низкий (1 балл)	ниже среднего (2 балла)	средний (3 балла)	выше среднего (4 балла)	высокий (5 баллов)
			Функция СВА в государственном	

<p>Функция СВА в государственном органе слабая и недееспособная. Оценки СВА качества СВА не проводятся или проводятся неполно и некачественно, их результаты не подлежат сравнению.</p>	<p>Функция СВА в государственном органе на начальной стадии развития. Оценки СВА качества СВА проводятся, однако, в большинстве случаев руководитель СВА еще не способен вполне объективно и правильно оценить качество реализации функции СВА.</p>	<p>Функция СВА в государственном органе развивается, ощущается стремление к повышению ее качества. Оценки СВА качества СВА вполне объективные и лишь по отдельным аспектам деятельности установлено отклонения.</p>	<p>органе реализуется эффективно и результативно. Оценки СВА качества СВА отличает высокий уровень понимания всех аспектов СВА и объективность их оценок. Отклонения с оценкой уполномоченного органа практически отсутствуют. В то же время выводы по результатам оценок и рекомендации нуждаются в дополнениях и небольших корректировках.</p>	<p>Функция СВА в государственном органе развита, не нуждается в проведении оценок уполномоченного органа. Руководитель СВА в состоянии самостоятельно осуществить объективную оценку СВА, сделать выводы и подготовить рекомендации по обеспечению и повышению качества работы СВА.</p>
<p>Доказательная база:</p>				

Приложение 12
 к процедурному стандарту
 внутреннего государственного
 аудита и финансового контроля
 "Оценка эффективности
 деятельности служб
 внутреннего аудита"
 Форма

Отчет о результатах оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита

(наименование государственного органа, в котором создана служба внутреннего аудита)

1. Цель проведения оценки уполномоченного органа

2. Основание проведения оценки уполномоченного органа

3. Период, подлежащий оценке уполномоченного органа

4. Период проведения оценки уполномоченного органа

5. Должностные лица, проводившие оценку уполномоченного органа

№	Фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность
---	--

6. Краткое содержание о результатах оценки уполномоченного органа

7. Общие выводы по результатам оценки уполномоченного органа:

(основные результаты оценки и полученные доказательства по
каждому _____

вопросу оценки (в отдельности, с указанием уровня эффективности службы
внутреннего аудита)

8. Рекомендации по результатам проведения оценки уполномоченного органа:

Приложение: на _____ листах:

(перечислить документы, собранные непосредственно на объекте оценки
уполномоченного

органа, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением
законодательства Республики Казахстан).

Должностное лицо(а) уполномоченного органа по внутреннему государственному
аудиту:

(должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Ознакомлен _____

(руководитель службы внутреннего аудита либо лицо, его замещающее (подпись,
фамилия,
имя, отчество (при его наличии), дата ознакомления)

к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"
Форма

Протокол по результатам заседания Совета по государственному аудиту и рискам

(оцениваемая служба внутреннего аудита государственного органа)

№	Заключение уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю	Возражение оцениваемой с л у ж б ы внутреннего аудита	Решение по итогам обжалования (/ не принимается / не принимается)	Причина непринятия возражения
1	2	3	4	5

Председатель Совета по государственному аудиту и рискам:

должность подпись

Представитель уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту:

должность подпись

С итогами обжалования ознакомлен:

Руководитель службы внутреннего аудита государственного органа:

_____ ПОДПИСЬ

Приложение 14
к процедурному стандарту
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
"Оценка эффективности
деятельности служб
внутреннего аудита"
Форма
Утверждаю

(должность, фамилия, имя, отчество
(при его наличии), подпись)
от _____ 20__ года

Программа повышения качества внутреннего государственного аудита на _____ год
службы внутреннего аудита

Цель программы: (часть общей цели деятельности службы внутреннего аудита (далее –
СВА), обязательной составляющей которой является непрерывное профессиональное

развитие).

Область покрытия (все мероприятия/аудиторские проверки и/или другие аспекты деятельности, управление деятельностью, мониторинг, отчетность и так далее).

№	Рекомендуемые мероприятия для улучшения качества по результатам оценок качества	Ответственные исполнители	Срок выполнения	Отметка о выполнении
Цели развития СВА				
Цель 1.XXXXXX				
Цель 2 XXXXXX				
Цель 3 XXXXXX				
Оценки качества СВА				
I. Общие стандарты внутреннего государственного аудита (Правила профессиональной этики государственных auditors)				
Профессионализм и профессиональное отношение к работе				
Независимость и объективность внутреннего государственного аудита				
II. Стандарты деятельности				
Направления проведения внутреннего государственного аудита				
Планирование деятельности по внутреннему государственному аудиту				
Ведение базы данных аудиторских проверок				
Организация внутреннего государственного аудита				
Проведение внутреннего государственного аудита				
Документирование хода и результатов внутреннего государственного аудита				
Организация и проведение выездных аудитов, надзор за выполнением аудиторских заданий, документирования и результативность выездных аудитов				
III. Стандарты отчетности, формирование, хранение дел и оценка качества по результатам внутреннего государственного аудита				
Отчет о деятельности СВА				
Формирование и хранение дел внутреннего государственного аудита				
Внутренний контроль, управление рисками				
IV Мониторинг результатов внедрения аудиторских рекомендаций (предложений)				
Отчет о деятельности по внутреннему государственному аудиту				
Оценка уполномоченного органа				
I. Организационно-правовые основы функционирования СВА, независимость и объективность внутреннего государственного аудита				

II. Кадровое обеспечение, компетентность и повышение квалификации, соблюдение правил профессиональной этики государственных аудиторов				
III. Внутренняя нормативная правовая база СВА				
IV. Планирование работы СВА, утверждение перечня объектов и состояние выполнения планов				
V. Организационные и функциональные аспекты проведения внутренних государственных аудитов				
VI. Результативность проведенных государственных аудитов и реализации их результатов				
VII. Состояние взаимодействия с уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю				
VIII. Объективность проведения СВА оценок качества внутреннего государственного аудита				

Руководитель СВА: _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

" ____ " _____ 20__ года _____ (подпись)

1. Структура корректируется с учетом текущих задач и в связи с возникновением актуальных проблемных вопросов в деятельности СВА.
2. Приложения (в случае необходимости).