

ГЛОССАРИЙ по основным понятиям внутреннего контроля

МОНГУШ МИЛАНА
ПЛОТНИКОВА СЕРАФИМА

Контрольные мероприятия

Контрольные мероприятия- действия специализированных органов внутреннего контроля экономического субъекта, направленные на выявление отклонений, нарушений, недостатков, причин их возникновения и выработку решений по их устранению.

Приказ Федерального казначейства

от 29 июня 2011 г. N 253

Организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается контроль реализации задач, функций и полномочий Федерального казначейства.

Камеральная проверка

Камеральная проверка-
проверка, проводимая по
месту нахождения
субъекта проверки на
основании
представленных по его
запросу информации и
материалов (в том числе
посредством
предоставления
удаленного доступа к
базам данных
прикладного
программного

Ст. 267.1 БК РФ

Проверки, проводимые
по месту нахождения
органа государственного
(муниципального)
финансового контроля на
основании бюджетной
(бухгалтерской)
отчетности и иных
документов,
представленных по его
запросу.

Классификация форм внутреннего контроля

Классификация форм внутреннего контроля- по времени проведения контроля и по источникам контрольных данных. По времени проведения контроля его формы подразделяются на предварительный контроль, текущий контроль и последующий контроль. По источникам контрольных данных его формы подразделяются на документальный контроль и фактический контроль.

Ст. 267 БК РФ

Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий.

Критерии АЭ

Критерии аудита эффективности-
обобщенная совокупность
показателей, отражающих
различные стороны деятельности
объекта аудита.

***Постановление Правительства
РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от
22.12.2011) "Об утверждении
федеральных правил
(стандартов) аудиторской
деятельности"***

При достижении понимания и
осуществлении оценки
эффективности функций
внутреннего аудита нужно
учитывать следующие важные
критерии:

- 1) Организационный статус;
- 2) Объем функций, то есть
характер работы;
- 3) Профессиональная
компетентность;
- 4) Должная профессиональная
добросовестность.

Методы проведения проверки

Методы проведения проверки-совокупность правил, принципов и способов проведения проверки.

Ст. 267.1 БК РФ

Методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций.

Мониторинг

Мониторинг-постоянное наблюдение за каким-либо процессом с целью выявления его соответствия желаемому результату или первоначальным предположениям/ постоянная проверка, надзор, критическое наблюдение, обследование и определение состояния контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля с целью оперативно выявить изменения относительно требуемого или ожидаемого уровня показателей (С) на системной основе путем анализа учетных и отчетных данных.

ИНТОСАИ

Это составная часть внутреннего контроля и представляет собой процесс регулярной оценки качества и эффективности системы внутреннего контроля.

Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) "О Счетной палате Российской Федерации"

Мониторинг применяется в целях сбора и анализа информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе.

Неотъемлемый риск

Неотъемлемый риск-вероятность того, что определенные события или действия могут оказать неблагоприятное влияние на работу объекта проверки и достоверность информации, представляемой группе проверяющих специалистов.

"Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности" (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ)

Субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует; характеристика степени подверженности возможным искажениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, класса фактов хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности в целом.

Оценка рисков

Оценка рисков-
определение (измерение)
вероятности и
последствий рисков,
сопоставление
измерений с критериями
рисков с целью принятия
решения о
необходимости
воздействия на риск и
установления приоритета
воздействия на риск.

ИНТОСАИ

Это процесс выявления и
анализа рисков,
связанных с
достижением целей лица,
и определение
надлежащих ответных
мер.

Планирование

Планирование-разработка обоснованного общего плана и программы выполнения проверки с целью снижения рисков ошибки до приемлемо низкого уровня.

Приказ Федерального казначейства от 29 июня 2011 г. N 253

Процесс по формированию и утверждению Плана контрольной деятельности по форме согласно Приложению N 1 к настоящим Стандартам (далее по тексту - План), выполняемый контрольно-аудиторским подразделением ежегодно в рамках полномочий и функций органа Федерального казначейства.

Последующая деятельность

Последующая деятельность-процедуры оценки опубликованных отчетов после завершения аудиторских проверок (так называемый «холодный» или постаудиторский/последующий контроль качества аудита).

Приказ Федерального казначейства от 29 июня 2011 г. N 253
Проведение контрольно-аудиторскими подразделениями контрольных и аудиторских мероприятий после завершения процессов и операций, осуществленных органами Федерального казначейства в рамках возложенных функций и

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!!!**