

# 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!!!**