



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

27.07.2018

№ 1668

Москва

**О внесении изменений в Методические рекомендации
по осуществлению внутреннего финансового аудита,
утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 30 декабря 2016 г. № 822**

В соответствии с абзацем сороковым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; № 45, ст. 5424; 2010, № 19, ст. 2291; 2013, № 19, ст. 2331; № 52, ст. 6983; 2014, № 43, ст. 5795; 2016, № 27, ст. 4278; 2017, № 14, ст. 2007; № 30, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 47, ст. 6841; 2018, № 1, ст. 18; № 24, ст. 3409) и в целях совершенствования осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита п р и к а з ы в а ю :

внести в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822, изменения согласно приложению к настоящему приказу.

И.о. Министра

Л.В. Горнин

Приложение
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации

от « 27 » 07 201 8 г. № 1668

**Изменения, которые вносятся в Методические рекомендации
по осуществлению внутреннего финансового аудита,
утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 30 декабря 2016 г. № 822**

1. Пункт 5 дополнить абзацем следующего содержания:

«Примерная (рекомендуемая) форма соглашения о передаче полномочия распорядителя средств федерального бюджета, администратора доходов федерального бюджета, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита приведена в Приложении № 7 к настоящим Методическим рекомендациям.».

2. Дополнить приложением № 7 следующего содержания:

«Приложение № 7
к Методическим рекомендациям
по осуществлению внутреннего
финансового аудита

Соглашение № _____
о передаче полномочия распорядителя средств федерального бюджета,
администратора доходов федерального бюджета, администратора источников
финансирования дефицита федерального бюджета по осуществлению
внутреннего финансового аудита

(место заключения)

(дата заключения)

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета, главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита федерального бюджета, принимающего полномочие по осуществлению внутреннего финансового аудита)

именуемое(-ый) в дальнейшем «Орган, осуществляющий переданное полномочие», в лице _____

(наименование должности руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие)

_____,
(фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя Органа,
осуществляющего переданное полномочие)

действующего(ей) на основании _____

_____,
(положение о федеральном органе государственной власти (государственном органе),
приказ или иной документ, удостоверяющий полномочия)

с одной стороны, и _____

_____,
(наименование распорядителя средств федерального бюджета, администратора доходов федерального бюджета, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, передающего полномочие по осуществлению внутреннего финансового аудита)

именуемое(-ый) в дальнейшем «Аудируемое лицо», в лице _____

(наименование должности руководителя Аудируемого лица)

_____,
(фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя Аудируемого лица)

действующего(-ей) на основании _____

_____,
(положение о территориальном управлении федерального органа государственной власти
(государственного органа), устав организации или иной документ, удостоверяющий полномочия)

с другой стороны, далее именуемые «Стороны», в соответствии с пунктом 30 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета

государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст. 1975) (далее – соответственно Правила, главный администратор (администратор) средств федерального бюджета), а также порядком осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе (администраторе) средств федерального бюджета (далее – Порядок) _____

_____,
(реквизиты правового акта главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, принятого в соответствии с пунктами 1(1), 32, 38, 50, 52, 57 Правил)

заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

1. Предмет Соглашения

1.1. В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое лицо передает на безвозмездной основе, а Орган, осуществляющий переданное полномочие (уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение Органа, осуществляющего переданное полномочие, и (или) должностные лица, работники Органа, осуществляющего переданное полномочие) (далее – Субъект аудита), принимает и осуществляет полномочие Аудируемого лица по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – переданное полномочие).

1.2. Субъект аудита выполняет переданное полномочие для формирования и предоставления независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Аудируемым лицом, направленной на повышение качества осуществления процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – бюджетные процедуры) Аудируемым лицом.

1.3. Субъект аудита выполняет переданное полномочие в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки

рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.4. Структурные подразделения Аудируемого лица являются объектами внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие (далее – объекты аудита).

1.5. Хранение документов, сформированных в процессе выполнения переданного полномочия, в том числе по срокам хранения, осуществляется в установленном действующим законодательством порядке.

2. Права и обязанности Сторон

2.1. Субъект аудита обязан проводить плановые и внеплановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита, а также соблюдать принципы законности и объективности, независимости и профессиональной компетентности, ответственности и эффективности, системности и стандартизации при выполнении переданного полномочия.

2.2. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие (далее - план), назначение и проведение аудиторских проверок, определение предельных сроков проведения аудиторских проверок и оснований для их приостановления и продления, а также формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки (далее – Акт), составление и представление отчета о результатах аудиторской проверки (далее – Отчет) и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Правилами, Порядком, а также положениями настоящего Соглашения.

2.3. Плановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита осуществляются на основании плана, составляемого Субъектом аудита в соответствии с Правилами и Порядком.

Руководитель Аудируемого лица вправе направить Субъекту аудита в срок до 1 декабря текущего года предложения по формированию проекта плана (изменений к плану) на соответствующий очередной финансовый год.

Субъект аудита не позднее 3 рабочих дней со дня утверждения руководителем Органа, осуществляющего переданное полномочие, плана на соответствующий год (изменений к нему) направляет его копию (копию изменений к нему) объектам аудита, включенным в план на соответствующий год.

Внеплановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита осуществляются на основании решения руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие, по представлению руководителя Аудируемого лица.

2.4. Субъект аудита обязан направлять на рассмотрение руководителю Аудируемого лица Акт, а также Отчет с приложением копии Акта, замечаний и возражений к Акту (при наличии) и проекта одного или нескольких решений руководителя Аудируемого лица, принимаемых в соответствии с пунктом 54 Правил по результатам рассмотрения Отчета.

Субъект аудита вправе направлять на ознакомление руководителю Органа, осуществляющего переданное полномочие, Отчет и информацию о решениях, принятых руководителем Аудируемого лица по результатам рассмотрения Отчета.

Акт и Отчет составляются и подписываются Субъектом аудита в двух экземплярах – один для Субъекта аудита, второй для Аудируемого лица.

2.5. Субъект аудита в срок до 1 февраля текущего финансового года на основании Отчетов составляет годовой отчет о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год и направляет его на ознакомление руководителю Аудируемого лица.

2.6. Субъект аудита и (или) привлеченные для проведения аудиторских проверок должностные лица, работники (далее – члены аудиторской группы), обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Аудируемым лицом;

не допускать к проведению аудиторских проверок членов аудиторской группы, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры в Аудируемом лице;

знакомить руководителя Аудируемого лица или уполномоченное им должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки;

направлять руководителю Аудируемого лица второй экземпляр Акта, Отчета;

осуществлять хранение как на бумажных, так и на электронных носителях документов и информации Аудируемого лица в части выполнения переданных полномочий;

консультировать объекты аудита по вопросам, возникающим в процессе осуществления внутреннего финансового аудита.

2.7. Субъект аудита и (или) члены аудиторской группы при проведении аудиторских проверок имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов.

2.8. Аудируемое лицо обязано:

обеспечить представление на основании мотивированного запроса Субъекта аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, в том числе информации об организации и о результатах

проведения внутреннего финансового контроля Аудируемым лицом, письменные объяснения должностных лиц и иных работников Аудируемого лица;

предоставлять Субъекту аудита и (или) членам аудиторской группы допуск в помещения и на территории, которые занимают объекты аудита;

обеспечивать Субъект аудита и (или) членов аудиторской группы помещениями и организационной техникой, необходимыми для проведения аудиторской проверки;

обеспечивать разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита в случае принятия руководителем Аудируемого лица решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 54 Правил, и осуществлять контроль за его выполнением.

2.9. Аудируемое лицо имеет право:

представлять предложения о проведении внеплановых аудиторских проверок и плановых аудиторских проверок для формирования плана;

присутствовать при проведении аудиторской проверки в случае, если аудиторская проверка проводится с применением инспектирования в качестве метода аудита;

при подписании Акта указывать о наличии замечаний и возражений к акту;

незамедлительно письменно уведомлять Субъект аудита о несоблюдении положений настоящего Соглашения;

требовать от Субъекта аудита своевременного и полного исполнения обязательств по настоящему Соглашению;

направить (командировать) работника Аудируемого лица в Орган, осуществляющий переданное полномочие, для выполнения служебного поручения (задач), связанного с осуществлением внутреннего финансового аудита в объектах аудита.

3. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

3.1. Ответственность Сторон по настоящему Соглашению определяется законодательством Российской Федерации, настоящим Соглашением.

3.2. Орган, осуществляющий переданное полномочие, при выполнении переданного полномочия в Аудируемом лице несет ответственность за:

составление и ведение плана;

проведение аудиторских проверок;

формирование и направление Актов;

составление и представление Отчетов, в том числе содержащих в отношении объектов аудита выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3.3. Руководитель Аудируемого лица несет ответственность за:

подготовку предложений по формированию проекта плана на соответствующий год;

принятие решений, предусмотренных пунктом 54 Правил, по результатам рассмотрения Отчетов;

разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита в случае принятия руководителем Аудируемого лица решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 54 Правил, а также за осуществление контроля выполнения указанного плана;

проведение мероприятий, указанных в пункте 25 Правил, в случае принятия руководителем Аудируемого лица решения, предусмотренного подпунктом «д» пункта 54 Правил, а также направленных на совершенствование организации внутреннего финансового контроля в Аудируемом лице;

организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур.

3.4. Споры и разногласия, возникающие в отношении выполнения переданного полномочия, а также вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Сторонами обязательств по настоящему Соглашению, разрешаются

путем переговоров, а в случае невозможности разрешения существующих разногласий путем переговоров - рассматриваются в судебном порядке.

3.5. Стороны не несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Соглашению, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств оказалось невозможным вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

4. Срок действия Соглашения

4.1. Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу с даты его подписания Сторонами.

4.2. Изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон и оформляется в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4.3. Настоящее Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения об отказе в передаче полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, направленного руководителем Аудируемого лица в Орган, осуществляющий переданное полномочие.

4.4. Расторжение настоящего Соглашения оформляется в виде дополнительного соглашения о расторжении настоящего Соглашения.

5. Подписи Сторон

Наименование должности
руководителя главного
администратора (администратора)
средств федерального бюджета,
принимающего полномочие по
осуществлению внутреннего
финансового аудита

Наименование должности
руководителя администратора
средств федерального бюджета,
передающего полномочие по
осуществлению внутреннего
финансового аудита

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

».