



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

26.04.2018 № 02-02-05/28483

На № _____

...

Уважаемая ...!

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее – Департамент) рассмотрел письмо Администрации муниципального района ... от 30 марта 2018 г. № ... о разъяснении порядка проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в органах местного самоуправления, направленное письмом Федерального казначейства Российской Федерации от 10 апреля 2018 г. № ..., и сообщает.

В соответствии с положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, Министерство не уполномочено давать разъяснения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и практики их применения.

Вместе с тем Департамент считает возможным высказать мнение по поставленному в письме вопросу.

Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) определены бюджетные полномочия главного

распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главный администратор (администратор) бюджетных средств) по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главный администратор бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Главный администратор бюджетных средств осуществляет на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит 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.

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с **порядком** осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленным соответственно местной администрацией (далее - Порядок).

Согласно статье 165 Бюджетного кодекса Министерство финансов Российской Федерации осуществляет нормативное и методическое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета.

В целях методического обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356 утверждены Методические

рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – Методические рекомендации по ВФК).

Согласно пункту 6 Методических рекомендаций по ВФК субъектами внутреннего финансового контроля являются:

руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

руководители и иные должностные лица уполномоченных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также должностные лица иных подразделений государственного органа (органа местного самоуправления), уполномоченные на осуществление операций (действий по формированию документов), необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, перечень которых приведен в пункте 5 Методических рекомендаций по ВФК.

При этом внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия.

Принимая во внимание, что внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами главного администратора бюджетных средств, в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств и в отношении внутренних бюджетных процедур, выполняемых в главном администраторе бюджетных средств, сообщаем, что главный администратор средств местного бюджета обязан осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Порядком и актами, принятыми в целях реализации этого порядка.

По вопросу осуществления внутреннего финансового аудита Департамент сообщает, что согласно пункту 2 Методических рекомендаций по внутреннему финансовому аудиту, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822 (далее – Методические рекомендации по ВФА), внутренний финансовый аудит осуществляется на основе функциональной независимости и является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур.

Исходя из пунктов 6 и 12 Методических рекомендаций по ВФА, принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности. В целях обеспечения данного принципа аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

Принимая во внимание, что при подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, работников, соответствующих условиям пункта 12 Методических рекомендаций по ВФА, а также то, что должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита имеют право привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений, сообщаем, что при осуществлении внутреннего финансового аудита в главном администраторе средств местного бюджета в состав аудиторской группы возможно привлечь экспертов, в том числе должностных лиц других главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, обладающих соответствующими знаниями, навыками и компетенцией для осуществления внутреннего финансового аудита.

При этом привлечение экспертов для осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе, возможно посредством заключения муниципальных контрактов на оказание услуг по экспертному сопровождению осуществления внутреннего финансового аудита, при этом заключение таких контрактов должно осуществляться в рамках бюджетных ассигнований,

предусмотренных соответствующему органу власти в бюджете на руководство и управление в установленной сфере деятельности.

Кроме того, в соответствии с пунктом 5 Методических рекомендаций по ВФА администратор бюджетных средств на основании соглашения вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении того же главного администратора бюджетных средств, в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств.

Также сообщаем, что подготовлен проект федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – законопроект), в рамках которого пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в редакции законопроекта будет предусмотрено, что главный администратор средств местного бюджета вправе внести на рассмотрение местной администрации соответствующего муниципального образования предложение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

По решению местной администрации главный администратор средств местного бюджета сможет передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита другому главному администратору бюджетных средств местного бюджета, не являющемуся органом муниципального финансового контроля.

Принятие законопроекта и вступление указанной нормы в силу предполагается с 1 января 2019 г.