

**Об утверждении федерального стандарта
внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации
внутреннего финансового аудита, а также случаи и порядок передачи
полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2.-1 и абзацем сорок пятым 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; № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983; 2014, № 43, ст. 5795; 2016, № 1, ст. 26; № 27, ст. 4278; 2017, № 14, ст. 2007; № 30, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 47, ст. 6841; 2018, № 1, ст. 18; № 24, ст. 3409; **2019, № ____, ст. ____**) п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита, а также случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

Первый заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации –
Министр финансов
Российской Федерации

А.Г. Силуанов

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации

от «___» _____ г. № _____

**Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита
«Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита,
а также случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению
внутреннего финансового аудита»**

I. Общие положения

1. Настоящий федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита, а также случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и применяется должностными лицами (работниками) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств), распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - администраторы бюджетных средств) при организации внутреннего финансового аудита.

2. В целях настоящего Стандарта применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

3. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель каждого главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

II. Основания организации внутреннего финансового аудита

4. Основанием организации внутреннего финансового аудита является принимаемое во исполнение положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита одно из следующих решений руководителя соответственно главного администратора (администратора) бюджетных средств:

об образовании субъекта внутреннего финансового аудита на основе принципа (с обеспечением) функциональной независимости;

о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

5. Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств единолично несет ответственность за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур соответственно в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, за организацию и осуществление надежного внутреннего финансового контроля, за достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также за повышение качества финансового менеджмента в случаях:

а) отсутствия возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости и возможности передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

б) непринятие решения, предусмотренного пунктом 4 настоящего Стандарта.

6. При возникновении возможности организации внутреннего финансового аудита руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств обязан принять решение, предусмотренное пунктом 4 настоящего Стандарта.

7. Главные распорядители средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главные администраторы доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) обязаны организовать внутренний финансовый аудит путем образования субъекта внутреннего финансового аудита на основе функциональной и организационной независимости.

III. Порядок организации внутреннего финансового аудита

8. При принятии руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения, предусмотренного пунктом 4 настоящего Стандарта, внутренний финансовый аудит должен быть организован одним из следующих способов:

а) создание (определение) структурного подразделения в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, на которое возлагаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

б) наделение уполномоченного должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

в) передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В случае организации внутреннего финансового аудита путем передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита администратор бюджетных средств вправе передать указанные полномочия главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств.

9. При организации внутреннего финансового аудита способами, указанными в подпунктах «а» и «б» пункта 8 настоящего Стандарта, предусматривается создание субъекта внутреннего финансового аудита, а также его подчинение (подчинение его руководителя) при планировании и проведении мероприятий внутреннего финансового аудита руководителю соответственно главного администратора (администратора) бюджетных средств.

10. Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств, создавшие (наделившие полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита) субъект внутреннего финансового аудита, осуществляют внутренний финансовый аудит в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, а также издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

11. Указанные в пункте 10 настоящего Стандарта ведомственные (внутренние) акты главных администраторов (администраторов) бюджетных средств должны содержать:

а) форму решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита;

б) порядок составления, утверждения и ведения годового плана (внесения изменений в годовой план) проведения мероприятий внутреннего финансового аудита;

в) порядок представления руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств предложений о проведении внеплановых мероприятий внутреннего финансового аудита;

г) порядок формирования и утверждения программы мероприятия внутреннего финансового аудита, в том числе внесения в нее изменений, а также сбора информации для целей ее формирования;

д) порядок формирования аудиторских групп, включая порядок назначения руководителя аудиторской группы, а также привлечения к проведению мероприятий внутреннего финансового аудита должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и экспертов;

е) порядок приостановления и (или) продления проведения мероприятия внутреннего финансового аудита, а также составления рабочей документации мероприятия внутреннего финансового аудита;

ж) порядок представления заключения, а также возражений и предложений субъектов внутреннего финансового контроля, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам проведенного мероприятия внутреннего финансового аудита;

з) форму, порядок составления и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков;

и) порядок составления, утверждения и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

к) порядок проведения мониторинга реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, включая выполнение субъектами внутреннего финансового контроля мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур;

л) порядок обеспечения контроля качества проведения мероприятий внутреннего финансового аудита;

м) иные положения, необходимые для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, в том числе касающиеся передачи

полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (их принятия от администраторов бюджетных средств).

IV. Случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

12. Решение руководителя администратора бюджетных средств о передаче полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита может быть принято в одном из следующих случаев:

а) отсутствие возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости;

б) отсутствие необходимых и достаточных ресурсов для осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны обеспечить качественное проведение мероприятий внутреннего финансового аудита;

в) отсутствие должностных лиц (работников), обладающих необходимыми профессиональными знаниями, навыками и компетенциями, позволяющими этим лицам осуществлять внутренний финансовый аудит (выполнять стоящие перед субъектом внутреннего финансового аудита цели и задачи) беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода;

г) наличие нарушений при выполнении полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) необеспечение контроля качества проведения мероприятий внутреннего финансового аудита, определенное по результатам проведения главным администратором бюджетных средств мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств, а также определенное по результатам проведения оценки осуществления внутреннего финансового аудита;

д) выполнение администратором бюджетных средств односторонних внутренних бюджетных процедур, операций, в отношении которых бюджетные

риски минимизированы (устранены), в том числе путем совершения контрольных действий прикладными программными средствами автоматизации, степень влияния бюджетных рисков низкая и не может оказать воздействие на результаты выполнения этих внутренних бюджетных процедур.

13. Администратор бюджетных средств с учетом положений пункта 8 настоящего Стандарта передает полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита по согласованию с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, которому передаются указанные полномочия.

14. Согласование передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита должно быть оформлено в одной из следующих форм:

а) виза (подпись) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, принимающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита и виза (подпись) руководителя администратора бюджетных средств, передающего указанные полномочия;

б) служебные письма о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

в) гриф (лист) согласования или протокол;

г) соглашение о передаче полномочий администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Форма документа о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита определяется в ведомственном (внутреннем) акте главного администратора бюджетных средств, указанном в пункте 11 настоящего Стандарта.

15. Субъектом внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, является наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора

(администратора) бюджетных средств, которому передаются указанные полномочия (далее – субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия).

16. Документ о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита должен содержать, в частности:

а) дату и срок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, а также порядок отмены (изменения) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

б) порядок направления администратором бюджетных средств, передавшим полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, субъекту внутреннего финансового аудита, принявшему полномочия:

предложений по формированию годового плана проведения мероприятий внутреннего финансового аудита и внесению изменений в него;

предложений о проведении внеплановых мероприятий внутреннего финансового аудита;

информации о решениях, принятых по результатам мероприятий внутреннего финансового аудита, в том числе о мероприятиях по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур, а также по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

в) порядок направления субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю администратора бюджетных средств, передавшему указанные полномочия:

копии утвержденного годового плана проведения мероприятий внутреннего финансового аудита (внесений изменений в него);

заклучения, содержащего выводы, предложения и рекомендации по результатам проведения мероприятия внутреннего финансового аудита;

информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации;

г) порядок направления (командирования) должностных лиц (работников) администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, для выполнения служебных поручений (задач), связанных с осуществлением внутреннего финансового аудита (при необходимости);

д) вопросы при осуществлении внутреннего финансового аудита, ответственность за которые несут соответственно руководитель администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия;

е) иные положения, необходимые для обеспечения передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (их принятия от администраторов бюджетных средств).

17. Администраторы бюджетных средств, передавшие полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, а также главные администраторы (администраторы) бюджетных средств, не осуществляющие бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с положениями пункта 5 настоящего Стандарта, не издают ведомственные (внутренние) акты, указанные в пункте 11 настоящего Стандарта.

18. Внутренний финансовый аудит в администраторе бюджетных средств, передавшем полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, в соответствии с:

а) федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

б) обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита ведомственным (внутренним) актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, которому переданы указанные полномочия;

в) документом о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренным пунктом 16 настоящего Стандарта.