



КОКАРЕВ А.И.

**Начальник отдела Департамента
бюджетной методологии и финансовой
отчетности в государственном секторе
Минфина России**

Подходы к организации внутреннего финансового аудита в условиях организационной независимости субъекта ВФА



Требование о независимости субъекта ВФА

Статья 160.2-1 БК РФ

...

4. Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств (их уполномоченные должностные лица) осуществляют **на основе функциональной независимости** внутренний финансовый аудит

Правила осуществления ВФК и ВФА

(ПП РФ от 17.03.2014 № 193 в ред. от 24.03.2018)

28. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, **на основе функциональной независимости.**

....

Субъект внутреннего финансового аудита **подчиняется непосредственно и исключительно руководителю** главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

Требование о функциональной независимости субъекта ВФА

Методические рекомендации по осуществлению ВФА (приказ МФ от 30.12.2016 № 822)

6. Деятельность субъекта ВФА основывается на принципах ... независимости...

Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

12. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

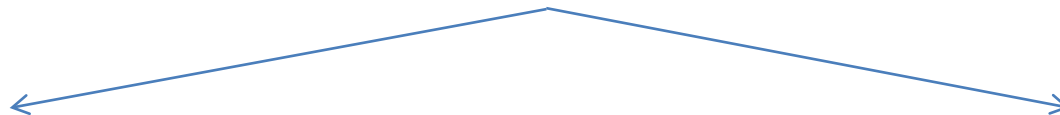
- не участвуют в организации и выполнении проверяемых ВБП объекта аудита в текущем периоде;
- не участвовали в организации и выполнении проверяемых ВБП объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;
- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами ГАБС (АБС), организующими и выполняющими проверяемые ВБП;
- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

Требование об организационной независимости субъекта ВФА

Пункт 28 Правил осуществления ВФК и ВФА

(ПП РФ от 17.03.2014 № 193 в ред. от 24.03.2018)

Субъект внутреннего финансового аудита



Структурное подразделение и (или) уполномоченное должностное лицо, работник ГАБС (АБС)

Указ Президента РФ от 19.08.2017 № 381

"О внесении изменений в некоторые акты Президента РФ по вопросам федеральной государственной гражданской службы"

<***> Должность учреждена для руководства структурными подразделениями федеральных министерств ... **по осуществлению ВФА** (кадры, защита гос. тайны, мобилизационная подготовка)

Не менее 10 человек в Отделе –

"Методические рекомендации по нормированию численности и формированию организационно-штатной структуры типовых подразделений федеральных органов исполнительной власти"

а) приказ о наделении полномочиями по осуществлению ВФА

б) изменения в должностной регламент?

пп к) пункта 4) Указа № 381 – **«двойная должность»** в случае, если на федерального государственного гражданского служащего возлагается исполнение функций по осуществлению ВФА.";

в) привлечение специалистов для осуществления ВФА – в порядке ГАБС (АБС) по ВФА

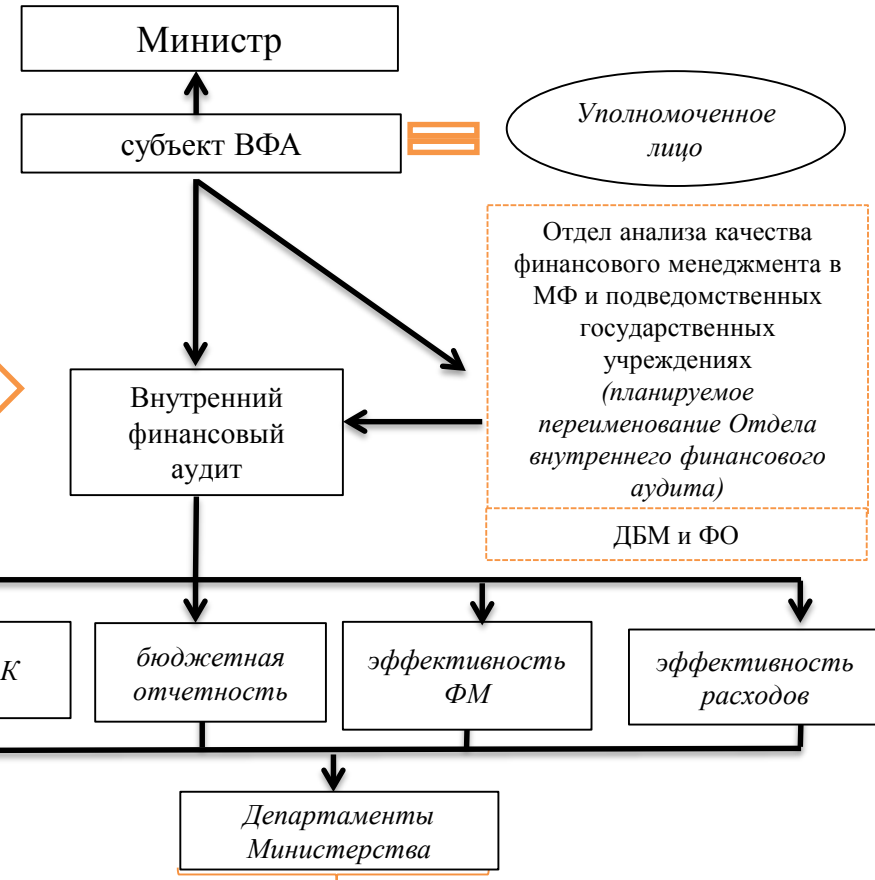
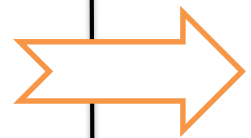
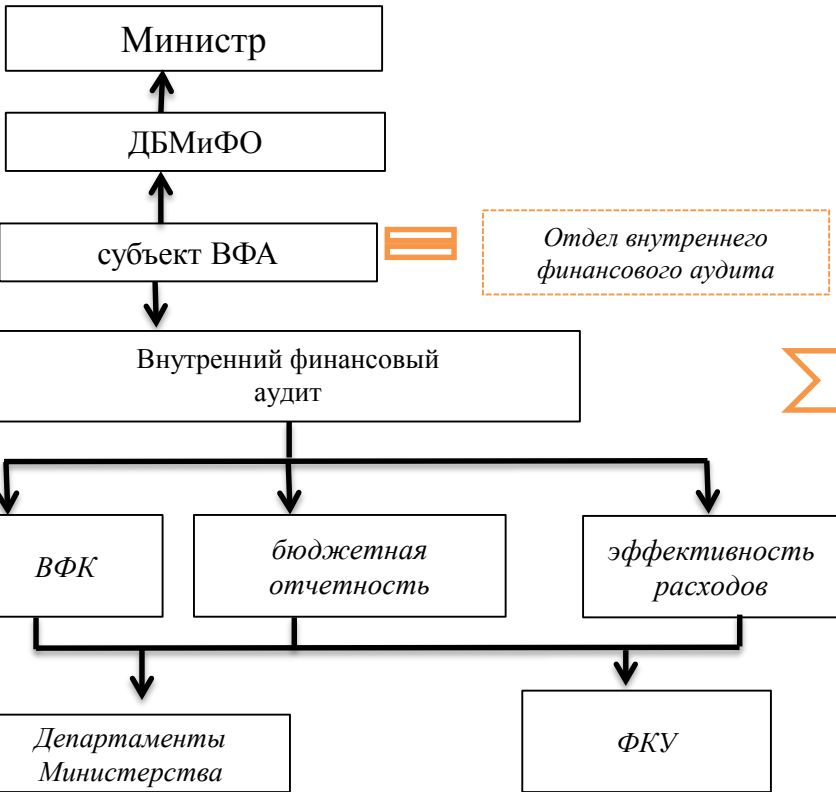
Организационная схема осуществления ВФА в Минфине России с учетом изменений в постановление Правительства РФ № 193

действующая с 01.04.2017 по 01.01.2018

с учетом положений постановления Правительства РФ № 193 и Указа Президента РФ № 1574

Обеспечение функциональной независимости

Обеспечение организационной независимости



объекты ВФА

объекты ВФА

Объекты ВФА и передача полномочий по осуществлению ВФА

Пункт 30 Правил осуществления ВФК и ВФА (ПП РФ от 17.03.2014 № 193 в ред. от 24.03.2018)

30. Структурные подразделения ГАБС являются объектами ВФА ГАБС, структурные подразделения АБС являются объектами ВФА АБС.

По согласованию с руководителем ГАБС, в ведении которого находится АБС, или руководителем другого АБС, находящимся в ведении того же ГАБС, структурные подразделения АБС могут являться объектами ВФА ГАБС или другого АБС, находящегося в ведении того же ГАБС, путем осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего ГАБС (АБС).



Соглашение о передаче полномочий по осуществлению ВФА

Что необходимо добавить/уточнить в проекте соглашения?
Необходимо ли утвердить типовую форму соглашения в Методике по ВФА ?