Типовая форма соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

Соглашение № \_\_\_\_\_\_\_\_

о передаче полномочий по осуществлению

внутреннего финансового аудита

г. Москва «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), принимающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита)

именуемое в дальнейшем «Орган аудита», в лице  
 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности руководителя Органа аудита)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего(ей)

(фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя Органа аудита)

на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

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

с одной стороны, и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(наименование администратора бюджетных средств, передающего  
полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита)

именуемое(ый) в дальнейшем "Аудируемое лицо", в лице  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности руководителя Аудируемого лица)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего (ей)

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

на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(положение о территориальном управлении федерального органа государственной власти (государственного органа), устав Организации или иной уполномочивающий документ)

с другой стороны, далее именуемые "Стороны", в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2018;   
N ХХ, ст. ХХ), 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст. 1975) (далее – Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита),   
а также Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств (далее – Порядок)  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(реквизиты нормативного правового акта или правового акта главного администратора бюджетных средств, принятого в соответствии с пунктами 1(1), 32, 38, 50, 52, 57 Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)

заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

1. Предмет Соглашения

* 1. *В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое лицо передает на безвозмездной основе, а Орган аудита принимает и осуществляет полномочия Аудируемого лица по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – переданное полномочие).*
  2. Орган 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 этим администратором бюджетных средств.
  3. Орган 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. Структурные подразделения Аудируемого лица являются объектами внутреннего финансового аудита Органа аудита  
     (далее – объекты аудита).
  2. Субъектом аудита Аудируемого лица является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение Органа аудита и (или) должностное лицо Органа аудита   
     (далее – Субъект аудита).
  3. 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.

Плановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита выполняются на основании годового плана внутреннего финансового аудита (далее - план), составляемого Органом аудита в соответствии с Правилами и с учетом Порядка, а также по согласованию с руководителем Аудируемого лица в части объектов аудита.

Внеплановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита выполняются на основании решения руководителя Органа аудита по представлению руководителя Аудируемого лица.

2.2. Утверждение и ведение плана, 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, составление и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Правилами и с учетом положений Порядка.

Субъект аудита обязан направлять отчет о результатах аудиторской проверки руководителю Аудируемого лица.

2.3. Субъект аудита обязан:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

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

знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры в Аудируемом лице;

осуществлять хранение как на бумажных, так и на электронных носителях документов и информации Аудируемого лица в части выполнения переданных полномочий в соответствии с номенклатурой дел, согласованной с Аудируемым лицом;

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

2.4. Должностные лица субъекта аудита 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.

2.5. 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 должностным лицам субъекта аудита допуск в помещения и на территории, которые занимают объекты аудита;

обеспечивать должностных лиц субъекта аудита, принимающих участие в проведении аудиторской проверки, 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 внутреннего финансового аудита и осуществлять контроль за его выполнением.

2.6. Аудируемое лицо (объекты аудита) имеет право:

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

при наличии замечаний и возражений по акту проведенной аудиторской проверки указывать об этом при его подписании;

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

незамедлительно письменно уведомлять Орган аудита о несоблюдении обязанностей по Соглашению;

требовать от Органа аудита своевременного и полного исполнения обязательств по данному Соглашению;

*направить (командировать) работника Аудируемого лица в Орган аудита 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. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Аудируемом лице несет руководитель Аудируемого лица.

3.3. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита в Аудируемом лице несет руководитель Органа аудита.

3.4. Споры и разногласия, возникающие в отношении осуществления внутреннего финансового аудита, 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. Соглашение вступает в силу с \_\_\_\_ апреля 2018 г. и заключено на неопределенный срок.

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. Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения Администратора бюджетных средств об отказе в передаче полномочий Главному администратору бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита.

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

5. Подписи Сторон

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| от Главного администратора бюджетных средств: |  | от Администратора бюджетных средств: |