



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 53 730

от "08" февраля 2019.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ АНТИМОНОПОЛЬНАЯ СЛУЖБА

П Р И К А З

14.01.2019

№ 9/19

Москва

О внесении изменений в Положение об осуществлении Федеральной антимонопольной службой внутреннего финансового аудита, утвержденное приказом ФАС России от 13.03.2017 № 292/17

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26) и Правилами 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 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст. 1975),

п р и к а з ы в а ю:



1. Внести в Положение об осуществлении Федеральной антимонопольной службой внутреннего финансового аудита, утвержденное приказом ФАС России от 13.03.2017 № 292/17 (зарегистрирован Минюстом России 19.07.2017, регистрационный № 47451), следующие изменения:

1) пункт 1.1 изложить в следующей редакции:

«1.1. Положение об осуществлении Федеральной антимонопольной службы внутреннего финансового аудита (далее – Положение) устанавливает порядок осуществления Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС России) внутреннего финансового аудита, и разработано в соответствии с Правилами 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 марта 2014 г. № 193 (далее - Правила).»;

2) в пункте 2.11:

подпункт «б» изложить в следующей редакции:

«б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной ФАС России с применением в соответствии с пунктом 47(1) Правил, основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения ФАС России порядка формирования сводной бюджетной отчетности;»;

в подпункте «в» слова «(актами и заключениями)» исключить;

3) подпункт «а» пункта 2.12 дополнить словами «, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита»;

4) пункт 2.14 признать утратившим силу;

5) в пункте 3.4:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.4. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и (или) программы аудиторской проверки) производится предварительный анализ финансово-хозяйственной деятельности (отдельных бюджетных процедур) объектов аудита, с учетом:»;

подпункт «в» изложить в следующей редакции:

«в) результаты оценки бюджетных рисков;»;

в подпункте «е» слово «выполнения» заменить словом «проведения»;

6) в абзаце втором пункта 3.5 слова «Счетной палатой Российской Федерации, органами, осуществляющими функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, их территориальными органами и (или) правоохранительными органами (обращения контролирующих органов в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита)» заменить словами «органами государственного финансового контроля»;

7) в подпункте «б» пункта 3.6 слова «Счетной палатой Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (иных проверяющих органов)» заменить словами «органами государственного финансового контроля»;

8) в пункте 4.2 слова « и распределяются обязанности между членами аудиторской группы» исключить;

9) пункт 4.7 изложить в следующей редакции:

«4.7. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных

процедур и эффективность использования бюджетных средств;

в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.»;

10) пункт 4.8 изложить в следующей редакции:

«4.8. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

в) запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета;

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.»;

11) в пункте 7.2:

подпункт «а» дополнить словами «в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение»;

дополнить подпунктом «д» следующего содержания:

«д) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной ФАС России, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении ФАС России порядка формирования сводной бюджетной отчетности.»;

12) в пункте 7.4:

в подпункте «в» слова «бюджетного законодательства Российской Федерации» исключить;

дополнить подпунктом «г» следующего содержания:

«г) о проведении мероприятий, предусмотренных пунктов 25 Правил.»;

13) пункт 8.2 изложить в следующей редакции:

«8.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (Приложение № 5) за отчетный финансовый год формируется до 1 февраля текущего финансового года и направляется руководителю ФАС России.»;

14) пункт 9.1 изложить в следующей редакции:

«9.1. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

е) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.».

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя ФАС России А.В. Доценко.

Временно исполняющий
обязанности руководителя

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a final horizontal stroke, positioned between the text on the left and the name on the right.

С.А. Пузыревский