

Документы:

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"

(https://www.minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=127882&page_id=2104&popup=Y&area_id=4)

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

(https://www.minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=127883&page_id=2104&popup=Y&area_id=4)

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита"

(https://www.minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=127884&page_id=2104&popup=Y&area_id=4)

Общий комментарий

Предлагаем в организациях бюджетного сектора развивать внутренний аудит, составной частью которого является внутренний финансовый аудит. Внутренний аудит имеет своей целью совершенствование и повышение эффективности и результативности (с точки зрения достижения конечных целей и задач) деятельности бюджетной организации, не ограничиваясь лишь качеством осуществления процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, что относится к задачам внутреннего финансового аудита. (см., например, Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2013 №2593-р.)

Выделение внутреннего финансового аудита как самостоятельного вида внутреннего аудита не предусмотрено ни Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, ни соответствующими Стандартами Организации высших органов государственного финансового контроля (International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).

Дополнительная информация

МИНФИН РАЗРАБОТАЛ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАУДИТА

Обзор: "Минфин разработал стандарты внутреннего финаудита"
(КонсультантПлюс, 2019)

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](#)
Дата сохранения: 20.08.2019

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 29.07.2019.

Для реализации [обновленных положений БК РФ](#) Минфин подготовил три стандарта внутреннего финаудита. В них заложены основные принципы, задачи, порядок организации внутреннего аудита, а также права и обязанности должностных лиц при аудите. Применять стандарты надо будет с 1 января 2020 года.

Использовать стандарты должны главные администраторы (администраторы) бюджетных средств:

- ГРБС (РБС);
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- ПБС.

Стандарт о принципах и задачах финаудита

Внутренний финансовый аудит (далее - ВФА) проводится специальным структурным подразделением либо уполномоченным должностным лицом, у которого есть полномочия проводить ВФА. Также полномочия по осуществлению аудита могут быть переданы на сторону.

(Пункт 3 стандарта)

К мероприятиям аудита могут быть привлечены работники и эксперты, которые:

- не участвуют в организации и выполнении аудируемых внутренних бюджетных процедур в текущем периоде, а также не участвовали в такой деятельности в аудируемом периоде и в течение предшествующего ему года;
- не имеют родства или свойства с субъектами ВФА;
- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе планирования и проведения мероприятий ВФА.

(Пункт 9 стандарта)

По результатам проверки руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств предоставляют:

- информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе заключение о достоверности бюджетной отчетности;
- предложения о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключение о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

(Пункт 3 стандарта)

В стандарте также раскрыты основные методы, принципы и задачи ВФА.

Стандарт о порядке организации внутреннего аудита

Вся ответственность по организации ВФА лежит на руководителе каждого главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Руководитель должен принять одно из следующих решений:

- об образовании субъекта ВФА на основе принципа функциональной независимости (с ее обеспечением);
- о передаче полномочий по осуществлению ВФА.

(Пункт 4 стандарта)

В первом случае создается (определяется) структурное подразделение ВФА или уполномоченное должностное лицо наделяется соответствующими обязанностями. Во втором - полномочия по контролю передаются на сторону, например, вышестоящей организации.

(Пункт 8 стандарта)

Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств, создавшие субъект ВФА (наделившие полномочиями по осуществлению ВФА), должны издать акты, в которых надо утвердить:

- форму решения руководителя об организации ВФА;
- порядок составления, утверждения и ведения годового плана проведения мероприятий ВФА (внесения в него изменений);
- порядок представления руководителю предложений о проведении внеплановых мероприятий ВФА;
- порядок формирования и утверждения программы мероприятия ВФА, в том числе внесения в нее изменений, а также сбора информации для целей ее формирования;
- порядок формирования аудиторских групп, включая порядок назначения руководителя аудиторской группы, а также привлечения к проведению мероприятий ВФА должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и экспертов;
- порядок приостановления или продления проведения мероприятия ВФА, а также составления рабочей документации мероприятия ВФА;
- порядок представления заключения, а также возражений и предложений субъектов внутреннего финконтроля, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам проведенного мероприятия ВФА;
- форму, порядок составления и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков;
- порядок составления, утверждения и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА;
- порядок проведения мониторинга реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА, включая выполнение субъектами внутреннего финконтроля мероприятий по устранению выявленных нарушений или недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финконтроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур;
- порядок обеспечения контроля качества проведения мероприятий ВФА;
- иные положения, необходимые для обеспечения осуществления ВФА с соблюдением федеральных стандартов ВФА, в том числе касающиеся передачи полномочий по осуществлению ВФА (их принятия от администраторов бюджетных средств).

(Пункт 11 стандарта)

Передать полномочия по ВФА можно в следующих случаях:

- если нет возможности создать собственный субъект ВФА на основе принципа функциональной независимости;

- нет необходимых и достаточных ресурсов для осуществления ВФА;

- нет работников, обладающих необходимыми профессиональными знаниями, навыками и компетенциями, позволяющими этим лицам осуществлять ВФА (выполнять стоящие перед субъектом ВФА цели и задачи) беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода;

- главный администратор бюджетных средств нашел нарушения при выполнении полномочий по осуществлению ВФА или выявил необеспечение контроля качества проведения мероприятий ВФА;

- администратор бюджетных средств выполняет однотипные внутренние бюджетные процедуры, операции, в отношении которых бюджетные риски минимизированы (устранены).

(Пункт 12 стандарта)

Стандарт о правах и обязанностях внутренних аудиторов

Должностные лица (работники) субъекта ВФА при проведении мероприятий могут, например:

- запрашивать документы, материалы и информацию, связанные с исполнением внутренних бюджетных процедур;

- получать доступ к информационным системам, содержащим информацию о выполнении субъектами внутреннего финансового контроля внутренних бюджетных процедур;

- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты внутреннего финансового контроля;

- подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов, устанавливающих требования к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур;

- консультировать по вопросам, связанным с проведением мероприятия ВФА и его результатами;

- подготавливать предложения и рекомендации по разработке и выполнению субъектами ВФА мероприятий по совершенствованию организации и выполнения внутренних бюджетных процедур, включая устранение выявленных нарушений и недостатков.

(Пункт 4 стандарта)

Помимо прочего руководитель субъекта ВФА может формировать аудиторские группы, самостоятельно проводить аудит, обсуждать с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств планирование, проведение и результаты аудита, привлекать к проведению мероприятий экспертов. Требования к таким экспертам устанавливаются в этом же стандарте.

(Пункт 6 стандарта)

При проведении аудита субъекты внутреннего финконтроля обязаны не только выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы, но и по окончании проверки разработать и выполнить мероприятия по совершенствованию внутренних бюджетных процедур, а также устранить выявленные нарушения и недостатки. Если же аудит проводится методом наблюдения, то субъект контроля обязан осуществлять все внутренние бюджетные процедуры в присутствии должностных лиц, осуществляющих проверку.

(Пункт 11 стандарта)

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»

Общие комментарии

1. Предлагаем закрепить в Стандарте цель ВФА. Исходя из цели должны быть определены задачи ВФА. Если предположить, что целью ВФА является повышение качества осуществления процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (как это определено в Разделе II «Термины и определения»), то необходимо дополнить целью - *повышения экономности и результативности использования бюджетных средств*.
2. Предлагаем привести приводимые в Стандарте принципы общепринятым принципам внутреннего аудита, в частности принципам Института внутренних аудиторов, соответствующим Стандартам Организации высших органов государственного финансового контроля (INTOSAI) (см., например, Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2013 №2593-р.). В частности, дополнить принципом «риск-ориентированность» («риск-ориентированный внутренний аудит») - важнейшим принципом, влияющим на эффективность внутреннего аудита.

Текст Стандарта	Комментарий
III. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА	
<p>7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществляется на основе организационной и функциональной независимости.</p> <p>[...]</p> <p>В целях обеспечения функциональной независимости мероприятия внутреннего финансового аудита планируют и осуществляют должностные лица, сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита, привлеченные специалисты (эксперты), которые:</p> <p>а) не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;</p>	<p>В проекте Стандарта говорится о факторах, которые могут оказать влияние на <u>объективность</u> внутреннего аудитора.</p> <p>Объективность является характеристикой индивидуального внутреннего аудитора, в то время как независимость, как правило, относится к деятельности подразделения внутреннего аудита в целом и касается таких вопросов, как назначение на должность и снятия с должности руководителя подразделения, определение условий трудового соглашения, поощрения/наказания, утверждение плана деятельности и бюджета подразделения внутреннего аудита и т.п.</p>

<p>б) не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду.</p>	
<p>9 Квалификационные требования к руководителю и сотрудникам субъекта внутреннего финансового аудита ... устанавливаются... профессиональными стандартами внутреннего аудита...</p>	<p>В РФ квалификационные требования к внутренним аудиторам, независимо от их специализации (внутренний финансовый аудитор, внутренний аудитор информационных систем и др.) определяются профессиональным стандартом «Внутренний аудитор». Никакие другие профессиональные стандарты не определяют таких требований в РФ.</p>
<p>III. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА</p>	
<p>13. Внутренний финансовый аудит планируется и осуществляется с учетом необходимости достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, органа управления государственным внебюджетным фондом, финансового органа, получателя бюджетных средств.</p>	<p>Необходимость для внутреннего аудита выполнять работу с учетом необходимости достижения показателей качества финансового менеджмента может представлять угрозу независимости и объективности. Тем более что в Стандарте отсутствует определение того, что такое «финансовый менеджмент» и не ясно, кто устанавливает целевые показатели финансового менеджмента.</p>
<p>14. Для достижения целей, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач: [...]</p>	
<p>г) оценка эффективности применения главным администратором (администратором) бюджетных средств ... автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных</p>	<p>Это является задачей специализированного отдела, например, отдела ИС/ИТ и не должно относиться к задачам ВФА. Если поставить задачей ВФА, то, помимо прочего, необходимо</p>

<p>процедур, разработка рекомендаций по модернизации автоматизированных информационных систем и повышению эффективности их применения</p>	<p>изыскивать в бюджете немалые средства на оплату работы таких специалистов, поскольку их не так много и их стоимость высока.</p>
<p>д) подтверждение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств...</p>	<p>Не ясно, какова цель «подтверждения наличия прав доступа пользователей к базам данных» и что дальше следует делать с этой информацией. Соответственно не ясно, почему это отнесено к задачам ВФА.</p>
<p>е) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета главного администратора (администратора) бюджетных средств...</p>	<p>Подтверждение законности чего бы то ни было не должно являться задачей ВФА. Какими законодательными актами РФ регулируются вопросы наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета? Если таких актов нет, то не вполне корректно говорить о законности или незаконности.</p>

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении внутреннего финансового аудита»

Общие комментарии

1. Предлагаем определять конкретные сроки выполнения тех или иных действий на уровне Методических указаний (рекомендаций). Стандарт является документом более высокого уровня и не должен доходить до такой степени регламентирования/детализации.

Текст Стандарта	Комментарий
II. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ, РАБОТНИКОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА	
<p>4. Должностные лица, работники субъекта внутреннего финансового аудита при планировании деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, проведении мероприятий внутреннего финансового аудита и мониторинге реализации результатов внутреннего финансового аудита имеют право:</p>	
<p>а) запрашивать у должностных лиц, работников объектов внутреннего финансового аудита и получать на основании <u>мотивированного</u> запроса документы, материалы и информацию ...</p>	<p>«Мотивированность» - неопределенная категория. Ее не следует использовать, с целью избежать риска неполучения внутренним аудитом информации на основании того, что объект аудита сочтет запрос «немотивированным».</p>
<p>в) привлекать к проведению мероприятий внутреннего финансового аудита сотрудников других подразделений главного администратора, администратора бюджетных средств, органа управления государственным внебюджетным фондом, финансового органа ...</p>	<p>Следует дополнить: «в соответствии с внутренними регламентами организации».</p>
<p>г) получать при необходимости от руководителя субъекта внутреннего финансового аудита разъяснения по</p>	<p>Имелось ли в виду, что все сотрудники ВФА имеют право спрашивать руководителя ВФА как</p>

<p>вопросам планирования и проведения мероприятий внутреннего финансового аудита, применения положений федеральных стандартов внутреннего финансового аудита...</p>	<p>им выполнять свою работу, если они сами этого не знают (возникла необходимость)? Знание методологии, Стандартов и т.п. относится к квалификационным требованиям.</p>
<p>4. Должностные лица, работники субъекта внутреннего финансового аудита при планировании деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, проведении мероприятий внутреннего финансового аудита и мониторинге реализации результатов мероприятий внутреннего финансового аудита обязаны: [...]</p>	
<p>б) информировать должностных лиц, работников объектов мероприятий внутреннего финансового аудита о сроках, целях и задачах мероприятий внутреннего финансового аудита не позднее, чем за 5 рабочих дней до начала проведения соответствующего мероприятий;</p>	<p>Имелось ли в виду, что если ВФА, например, планирует осуществить проверку по признакам злоупотреблений, он обязан проинформировать должностных лиц и работников объекта о сроках, целях и др.? ВФА не должен информировать работников. Это является задачей руководства этих работников.</p>
<p>г) при выявлении фактов коррупции, нарушений, влекущих уголовную и/или административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации информировать об этом [...]</p>	<p>Не должно относиться к обязанностям ВФА. ВФА в силу своего статуса не имеет права классифицировать что-либо как коррупцию, нарушения, влекущие уголовную ответственность.</p>
<p>д) при выявлении фактов нарушения принципа независимости при проведении мероприятий внутреннего финансового аудита в течение одного рабочего дня с момента выявления таких фактов обеспечить отстранение соответствующих должностных лиц, работников от участия в мероприятии внутреннего финансового аудита;</p>	<p>Это серьезный вопрос. Но далеко не во всех случаях на практике несоблюдение принципа независимости должно приводить к устранению работников от участия в мероприятиях ВФА. Такие решения должны приниматься по результатам рассмотрения каждого конкретного случая. В то же время, Стандарт не предусматривает никаких действий в случае нарушения других важных</p>

	<p>принципов ВФА – законности, объективности и др. Почему?</p>
<p>ж) разъяснять при необходимости должностным лицам, работникам субъекта внутреннего финансового аудита порядок планирования и проведения мероприятий внутреннего финансового аудита...</p>	<p>Является хорошей практикой в деятельности внутреннего аудита. Не следует включать в обязанности внутреннего аудита на уровне Стандарта.</p>
<p>з) соблюдать конфиденциальность в отношении информации объектов внутреннего финансового аудита, полученной при планировании деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, осуществлении мероприятий внутреннего финансового аудита и мониторинге реализации результатов внутреннего финансового аудита;</p>	<p>Возможно, имелась в виду «конфиденциальная информация», а не «конфиденциальность информации».</p> <p>ВФА не может соблюдать конфиденциальность информации в отношении объектов внутреннего аудита, поскольку это противоречит сути его работы. В отношении «конфиденциальной информации» - да. Это должно быть одним из принципов ВФА и быть определено в другом Стандарте.</p>
<p>и) рассматривать полученные в письменной форме возражения должностных лиц, работников объектов внутреннего финансового аудита на информацию и выводы, содержащиеся в отчете по результатам мероприятий внутреннего финансового аудита, в срок не позднее 10 рабочих дней после получения таких возражений;</p>	<p>Речь идет о проекте отчета или об уже выпущенном отчете? Также не определено, должно быть результатом рассмотрения – принять во внимание, письменно ответить или еще что-то. И что делать в случае, если возражения поступили после выпуска отчета?</p>
<p>к) информировать руководителя главного администратора, администратора бюджетных средств, органа управления государственными внебюджетными фондами, финансового органа о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в порядке, установленном ведомственным (внутренним) актом главного администратора, администратора бюджетных средств, органа управления государственными</p>	<p>Надо ли писать в Стандарте, что должностное лицо или работник обязаны информировать своего непосредственного руководителя о результатах своей работы? Ведь руководитель ГАБС/АБС является непосредственным начальником руководителя ВФА.</p> <p>Возможно, имело бы смысл уточнить, что руководитель ВФА должен предоставлять отчет о результатах работы, содержащий такую-то информацию.</p>

<p>внебюджетными фондами, финансового органа, соглашением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.</p>	
<p>6. Права и обязанности привлеченных к осуществлению мероприятий внутреннего финансового аудита экспертов и специалистов, не являющихся сотрудниками главного администратора, администратора бюджетных средств, органа управления государственным внебюджетным фондом, финансового органа, определяются договорами (соглашениями), заключенными с такими экспертами и специалистами.</p>	<p>Не ясно, распространяются ли требования Стандарта касательно прав и обязанностей на деятельность привлеченных экспертов и специалистов. В нынешней редакции внешние стороны фактически выводятся из-под действия Стандарта. Права и обязанности должны распространяться на всех, осуществляющих мероприятия ВФА.</p>

**Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита
«Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита»**

Общие комментарии

1. Дублирует информацию из других Стандартов; есть повторы одной и той же информации в тексте самого Стандарта. Например, Раздел II. ОСНОВАНИЯ И ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА в значительной степени повторяет содержание Стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

2. Стандарт перегружен как излишней информацией (например, действия при создании структурного подразделения - изменить оргструктуру организации, разработать положение, разработать должностные инструкции, назначить руководителя подразделения и др.- относятся к хорошо известным стандартным действиям при создании любого структурного подразделения), так и вопросами, которые следует включить не в сам Стандарт, а во внутренний регламент субъекта ВФА - задачи, виды проводимых проверок, вопросы квалификации сотрудников ВФА и др. (такой регламент предусмотрен самим Стандартом).

Текст Стандарта	Комментарий
III. СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА	
6. Настоящий Стандарт устанавливает в соответствии с законодательством Российской Федерации следующие способы организации выполнения функции внутреннего финансового аудита:	
а) создание структурного подразделения Численность структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего финансового аудита, должна составлять не менее 10 человек;	Какие критерии использовались при расчете численности? Была ли проведена оценка, какие дополнительные расходы бюджета потребуются?
11. Положение о структурном подразделении главного администратора (администратора) бюджетных средств, органа	

<p>управления государственным внебюджетным фондом, финансового органа, получателя бюджетных средств, осуществляющем функции внутреннего финансового аудита определяет: [...]</p>	
<p>б) <u>наименование функции</u>, осуществляемой субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств администратора бюджетных средств, органа управления государственным внебюджетным фондом, финансового органа – <u>внутренний финансовый аудит</u>;</p>	<p>Не ясен смысл написанного. Внутренний финансовый аудит не является «функцией».</p>
<p>д) полномочия, осуществляемые субъектом внутреннего финансового аудита, в том числе: [...]</p>	<p>Дублирование Стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита». (см. также соответствующие замечания к указанному Стандарту). Далее по тексту приводятся задачи ВФА. Задачи и полномочия – это разные категории.</p>
<p>з) порядок определения структуры и штатной численности субъекта внутреннего финансового аудита в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда работников главного администратора (администратора) бюджетных средств..... Штатная численность субъекта внутреннего аудита должна составлять не менее 10 человек;</p>	<p>Дублирование пункта б а) Есть ли средства в бюджете?</p>
<p>13. Основаниями для передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита могут являться: а) невозможность сформировать субъект внутреннего финансового аудита (назначить уполномоченное должностное лицо) в связи с отсутствием необходимого числа сотрудников (специалистов) главного</p>	<p>Выше по тексту есть требование иметь штатную численность не менее 10 человек. Здесь же говорится, что если нет денег или не предусмотрена такая штатная численность, то можно и не формировать подразделение ВФА. Логика не ясна.</p>

<p>администратора (администратора) бюджетных средств, органа управления государственным внебюджетным фондом, финансового органа, получателя бюджетных средств, обладающих функциональной независимостью и соответствующих установленным требованиям к квалификации для осуществления внутреннего финансового аудита;</p> <p>б) невозможность сформировать субъект внутреннего финансового аудита (назначить уполномоченное должностное лицо) в связи с недостаточностью штатных единиц в штатном расписании и/или средств финансирования главного администратора (администратора) бюджетных средств, органа управления государственным внебюджетным фондом, финансового органа, получателя бюджетных средств;</p> <p>в) низкое качество осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту, выявленное по результатам мониторинга качества осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту, проверок органов внешнего контроля.</p>	
<p>15. Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита подписывается руководителями субъекта внутреннего финансового аудита и главного администратора (администратора) бюджетных средств ...</p>	<p>Предполагает ли передача полномочий по осуществлению ВФА в ГАБС, отсутствие необходимости создавать субъект ВФА как таковой? А тогда зачем остается руководитель субъекта внутреннего финансового аудита?</p> <p>Возможно, имелось в виду, что соглашение должен подписывать руководитель ГАБС/АБС, а не руководитель субъекта ВФА.</p>