



ПРИКАЗ

от 18 февраля 2020 года

№ 01-02/016

г. Ижевск

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве национальной политики Удмуртской Республики

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве национальной политики Удмуртской Республики.
2. Признать утратившими силу приказ Министерства национальной политики Удмуртской Республики от 22 июля 2019 года № 01-02/105 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерством национальной политики Удмуртской Республики».
3. Установить, что Положение применяется к правоотношениям, возникшим с 01.01.2020 г.

Министр

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L.N. Buranova', written in a cursive style.

Л.Н.Буранова

**Положение
об осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве
национальной политики Удмуртской Республики**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве национальной политики Удмуртской Республики (далее - Министерство). В целях настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению министру национальной политики Удмуртской Республики (далее - министр):

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Министерством, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого должностными лицами структурных подразделений Министерства, выполняющих бюджетные процедуры, в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению Министерством бюджетных полномочий (далее — внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также актам Министерства, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется аудиторской группой Министерства, наделенной полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее — субъект аудита), на основе принципа функциональной независимости.

Передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве национальной политики Удмуртской Республики другому администратору бюджетных средств не предусмотрена.

Субъект аудита в части осуществления в Министерстве внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно министру.

5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

6. Объектами внутреннего финансового аудита в Министерстве являются внутренние бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом проведения аудиторских мероприятий, утверждаемым Министерством.

8. Аудиторские мероприятия в зависимости от их характера, объема, а также сложности и специфики деятельности структурных подразделений Министерства, выполняющих бюджетные процедуры, проводятся:

- 1) должностным лицом субъекта аудита (далее - проверяющий);
- 2) группой должностных лиц субъекта аудита, обладающих необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее — аудиторская группа), под руководством должностного лица субъекта аудита, назначенного приказом Министерства о проведении аудиторского мероприятия, ответственным за проведение аудиторского мероприятия (далее — руководитель аудиторской группы).

По решению министра в состав аудиторской группы могут быть включены специалисты, эксперты, работники других структурных подразделений Министерства.

9. Должностные лица субъекта аудита (участники аудиторской группы), руководители и должностные лица структурных подразделений Министерства, выполняющих бюджетные процедуры (далее - субъекты бюджетных процедур) наделяются правами и обязанностями, определенными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

1) Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

- получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные,

информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий и содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

- консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

- осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита.

2) Руководитель аудиторской группы имеет право:

- подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

- обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

- подготавливать и представлять на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению (в случае если руководитель аудиторской группы не является уполномоченным должностным лицом).

3) Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право:

- подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

- привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

- определять членов аудиторской группы и назначать из состава должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;
- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);
- обсуждать с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;
- подготавливать и направлять руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;
- подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

4) Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств;

соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;
обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

5) Руководитель аудиторской группы обязан:

- проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита;

- обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

- обеспечивать подготовку заключения;

- направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

- подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

6) Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обязан:

- планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

- представлять на утверждение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий;

- обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

- утверждать программы аудиторских мероприятий;

- самостоятельно проводить аудиторское мероприятие в случае, если руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо;

- рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

- подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- представлять руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;
- обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;
- обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;
- принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);
- своевременно сообщать руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

7) Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);
- представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

8) Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;
- выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;
- по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);
- осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

10. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

1) оценивается надежность осуществляемого субъектами бюджетных процедур внутреннего финансового контроля;

2) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

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

4) оценивается эффективность применения субъектами бюджетных процедур автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

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

II. Составление годового плана проведения аудиторских мероприятий

11. Годовой план проведения аудиторских мероприятий (далее - План) представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий.

12. План должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также актам Министерства, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. План формируется субъектом аудита, в том числе с учетом представленной информации:

- о результатах проведения внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

- о выявленных рисках нарушения бюджетного законодательства (далее - бюджетные риски) при осуществлении бюджетных процедур;

- о предложениях по снижению выявленных бюджетных рисков.

14. При формировании Плана выбор объектов аудита осуществляется субъектом аудита исходя из следующих критериев отбора:

1) период, прошедший с момента окончания предыдущего аудиторского мероприятия;

2) информация о выявленных органами государственного финансового контроля нарушениях;

3) существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

4) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских мероприятий;

5) эффективность организации внутреннего финансового контроля;

6) опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

7) применение субъектом бюджетной процедуры автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

15. План на очередной финансовый год утверждается приказом Министерства не позднее 31 декабря текущего календарного года по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

При необходимости в План могут быть внесены изменения по предложению субъекта аудита.

16. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по решению министра. В решении министра о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объекты и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

III. Порядок проведения аудиторских мероприятий

17. Аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа Министерства в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

18. Программа аудиторского мероприятия составляется субъектом аудита и должна содержать:

1) основание аудиторского мероприятия (пункт Плана, приказ о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

2) сроки проведения аудиторского мероприятия;

3) тему аудиторского мероприятия;

4) цели аудиторского мероприятия;

5) перечень объектов аудиторского мероприятия с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия;

6) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

7) подпись руководителя субъекта аудита;

8) дата составления программы аудиторского мероприятия.

19. Выбор метода внутреннего финансового аудита зависит от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами.

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

20. При проведении аудиторского мероприятия субъект аудита обязан:

- 1) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- 2) проводить аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия;
- 3) знакомить субъектов бюджетных процедур, в отношении которых проводится аудиторское мероприятие, с программой аудиторского мероприятия, а также с результатами аудиторского мероприятия.

21. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

22. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, специфики деятельности субъектов бюджетных процедур, объемов финансирования, но не должны превышать 30 календарных дней.

23. Датой начала аудиторского мероприятия считается дата предъявления руководителем аудиторской группы (проверяющим) приказа Министерства о проведении аудиторского мероприятия субъекту бюджетных процедур. Датой окончания аудиторского мероприятия считается день подписания акта аудиторского мероприятия субъектом бюджетных процедур.

24. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть продлен решением министра на основании служебной записки руководителя аудиторской группы (проверяющего), но не более чем на 10 рабочих дней.

Решение министра о продлении срока аудиторского мероприятия доводится руководителем аудиторской группы (проверяющим) до сведения субъекта бюджетных процедур.

25. Результаты аудиторского мероприятия оформляются актом аудиторского мероприятия. Акт составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

26. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности субъекта бюджетных процедур в акте аудиторского мероприятия указываются:

- 1) положения законодательных Российской Федерации, требования которых нарушены;
- 2) виды выявленных нарушений;
- 3) причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
- 4) суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторского мероприятия;

5) принятые в ходе проведения аудиторского мероприятия меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

27. Срок для ознакомления с актом аудиторского мероприятия и его подписания субъектом бюджетных процедур составляет не более 2 рабочих дней со дня вручения соответствующего акта.

Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по акту аудиторского мероприятия. Возражения по акту аудиторского мероприятия приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

28. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация - документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с подготовкой и проведением аудиторского мероприятия, которая содержит:

1) документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

2) сведения о характере, сроках, объеме аудиторского мероприятия и о результатах его выполнения;

3) сведения о результатах осуществления субъектами бюджетных процедур внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, связанных с темой аудиторского мероприятия;

4) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

5) копии финансово-хозяйственных документов, подтверждающих выявленные нарушения;

6) письменные заявления и объяснения, полученные от субъектов бюджетных процедур, в отношении которых проводится аудиторское мероприятие;

7) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

29. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию, учету и хранению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об архивном деле и правилами делопроизводства в Министерстве.

30. Руководитель аудиторской группы (проверяющий) на основании акта аудиторского мероприятия составляет отчет о результатах проведенного аудиторского мероприятия (далее - отчет).

Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторского мероприятия, в том числе:

1) информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны субъектов бюджетных процедур;

3) выводы о степени надежности осуществляемого субъектами бюджетных процедур внутреннего финансового контроля и достоверности представленной субъектами бюджетных процедур бюджетной отчетности;

4) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности 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 Министерством порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

5) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, повышению эффективности внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

31. Отчет с приложением акта аудиторского мероприятия направляется руководителем аудиторской проверки (проверяющим) министру.

32. По результатам рассмотрения отчета министр принимает одно или несколько из следующих решений:

1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3) о применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в органы государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

33. При принятии министром решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций субъект бюджетных процедур обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

34. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских мероприятий недостатков и нарушений.

35. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 февраля текущего финансового года.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством, достоверности сводной бюджетной отчетности Министерства.

Приложение № 1
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Министерстве национальной политики
Удмуртской Республики

Форма

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

№ пп	Тема мероприятия	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	' 2	3	4	5	6	7

Форма

Акт № _____
аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

(проверяемый период)

(место составления)

(дата)

На основании _____
(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта годового плана внутреннего
финансового аудита)

аудиторской группой (проверяющим) в составе:

(Ф.И.О., должность руководителя аудиторской группы (проверяющего) участников аудиторской
группы)

проведена аудиторская проверка

(тема аудиторского мероприятия)

(проверяемый период)

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

- 1.
- 2.
- 3.

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя субъекта бюджетных процедур (иных уполномоченных лиц))

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

по вопросу _____

по вопросу _____

Выводы:

Рекомендации:

Руководитель аудиторской
группы (проверяющий)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Участники аудиторской, группы: _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

Дата: _____

С актом ознакомлен: _____

Должность руководителя субъекта бюджетных процедур (лица, его замещающего)

(подпись)

(Ф.И.О.)