

Приложение
к приказу Комитета по делам ЗАГС
при Правительстве Удмуртской
Республики
от «10» декабря 2020 № 101

«УТВЕРЖДЕНО
приказом Комитета по делам
ЗАГС при Правительстве
Удмуртской Республики
от «20» ноября 2014 года № 01-06/127

**Положение о внутреннем
финансовом аудите в Комитете по делам записи актов гражданского
состояния при Правительстве Удмуртской Республики**

I. Общие положения

1. Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Комитете по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики (далее – Положение, Комитет) разработано в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказа Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказа Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и Положения о Комитете по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики, утвержденного постановлением Правительства Удмуртской Республики от 08.12.2014 № 507 «О Комитете по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики».

2. В целях настоящего Положения применяются термины в значениях, определённых федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

II. Организация внутреннего финансового аудита

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется аудиторской группой Комитета, наделённой полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее также – субъект внутреннего финансового аудита).

4. Аудиторская группа выполняет аудиторские мероприятия на основании программы аудиторского мероприятия.

5. Программа аудиторского мероприятия – документ, содержащий основание и сроки проведения аудиторского мероприятия, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

6. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несёт председатель Комитета.

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

Аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

Инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Пересчёт - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчётов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учёта, либо выполнение членами аудиторской группы.

Запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

Подтверждение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы.

Наблюдение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надёжности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего

финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и внутренние акты Комитета.

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

Принцип объективности выражается в беспристрастности, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений и годовой отчётности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Принцип компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надёжности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объёма аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

Принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путём использования заданного (наименьшего) объёма затрачиваемых ресурсов.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несёт ответственность перед председателем Комитета за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

Принцип стандартизации означает, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также внутренними актами Комитета, обеспечивающими

осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

9. В целях оценки надёжности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Комитете, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Комитета, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Комитета, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения Комитетом значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

10. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности, а также внутренним актам Комитета, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учёта, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учёта учётную политику субъекта учёта (документы учётной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учёта требованиям единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности;

б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учётных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учёта, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учёта;

в) определение данных бюджетного учёта и (или) бюджетной отчётности, включая показатели бюджетной отчётности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчётности;

г) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчётности и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности получателя бюджетных средств, сформированной Комитетом (индивидуальной бюджетной отчётности), а также соблюдения Комитетом порядка формирования консолидированной бюджетной отчётности;

д) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учёте и (или) бюджетной отчётности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учёта.

11. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий Комитета во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий)

по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Комитетом, в том числе путём формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объемов осуществлённых кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объёма финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учётом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объёмов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объёма государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

наличии, объёме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

12. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита 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 Комитета и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Комитета к используемым субъектам 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 путём 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;

руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта "Внутренний аудитор" в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также внутренними актами Комитета, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

13. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо указанных в п. 12 настоящего Положения, 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 Комитета и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

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 председателем Комитета вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

подготавливать и представлять на утверждение председателю Комитета 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 Комитета, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

14. Руководитель аудиторской группы обязан:

планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе рассматривать проект плана проведения аудиторских мероприятий и поступившие предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Комитета;

подписывать и представлять на утверждение председателю Комитета план проведения аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

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

подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения председателю Комитета;

представлять председателю Комитета 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 председателю Комитета о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

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, формировать, подписывать программу аудиторского мероприятия, а также представлять её на утверждение председателю Комитета;

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 Комитета, 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 Комитета, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

15. 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.

16. 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.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

17. Внутренний финансовый аудит осуществляется путём проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

18. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита и программой аудиторского мероприятия, составленным согласно приложению 1 и приложению 2 к настоящему Положению и утверждаемым председателем Комитета (далее – план внутреннего финансового аудита, программа аудиторского мероприятия).

Формирование и утверждение плана внутреннего финансового аудита, программы аудиторского мероприятия осуществляются до 1 декабря текущего года.

19. Планирование аудиторских мероприятий включает в себя этапы, изложенные в пункте 3 части 1 раздела II федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

19.1. Для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, должностными лицами аудиторской группы проводится анализ данных, изложенных в пункте 4 части 1 раздела II федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

20. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надёжные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур субъектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам

аудиторской проверки.

21. Основания для проведения внеплановых аудиторских мероприятий определяются Комитетом самостоятельно.

IV. Проведение и оформление результатов внутреннего финансового аудита

22. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторского мероприятия.

23. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать двадцать рабочих дней.

24. Результаты аудиторской проверки в срок не позднее десяти рабочих дней после окончания проверки оформляются Заключением о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий согласно приложению 3 к настоящему Положению, которое представляет собой документ, содержащий информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Комитета, о надёжности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчётности.

25. Заключение должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

г) выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надёжности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчётности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчётности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);

з) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

25.1 Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

26. Заключение направляется председателю Комитета. По результатам рассмотрения заключения в случае выявления аудиторской проверкой нарушений, замечаний председатель Комитета принимает одно или несколько из следующих

решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

о направлении материалов в Министерство финансов Удмуртской Республики в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки административного правонарушения;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления.

27. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями и осуществляет контроль за его выполнением.

V. Составление и представление годовой отчётности о результатах деятельности аудиторской группы

28. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита формируют годовую отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчётный год, а руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает ее и представляет председателю Комитета.

29. Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчётный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

30. Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчётный год, в том числе аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведённых внеплановых аудиторских мероприятий за отчётный год (при наличии);

в) о степени надёжности осуществляемого в Комитете внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчётности Комитета;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Комитета, в частности, о достижении Комитетом целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных

в пунктах 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Комитете (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

и) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчинённости, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1
к Положению о финансовом аудите Комитета по
делам записи актов гражданского состояния при
Правительстве Удмуртской Республики

«УТВЕРЖДЁН

Председателем Комитета по делам ЗАГС при
Правительстве Удмуртской Республики

_____ Л.А. Попова
от «__» _____ 202__ года

План внутреннего финансового аудита Комитета по делам ЗАГС при Правительстве Удмуртской Республики
на _____ год

№ п/п	Перечень планируемых аудиторских мероприятий	Тема аудиторской проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1						
2						

»;

Приложение № 2

к Положению о внутреннем финансовом аудите Комитета по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики

«УТВЕРЖДЕНА»

Председателем Комитета по делам ЗАГС при Правительстве Удмуртской Республики

Л.А. Попова

От « ___ » _____ 20__ года

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

на _____ год

Комитет по делам ЗАГС при Правительстве Удмуртской Республики
(наименование органа внутреннего финансового аудита)

Основание для проведения аудиторской проверки: _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

Тема аудиторской проверки _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Цель аудиторской проверки: _____

Задачи аудиторской проверки: _____

Методы аудиторской проверки: _____

Наименование внутренней бюджетной процедуры: _____

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

Аудиторская группа:

Руководитель:

Члены аудиторской группы:

Руководитель аудиторской группы _____ ».

Приложение 3

к Положению о внутреннем финансовом аудите
Комитета по делам записи актов гражданского
состояния при Правительстве Удмуртской
Республики

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОЦЕНКИ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ
ПОЛНОМОЧИЙ**

Комитет по делам ЗАГС при Правительстве Удмуртской Республики
(наименование органа внутреннего финансового аудита)

Тема аудиторского
мероприятия _____

Перечень выявленных нарушений (или) недостатков в деятельности объекта аудита,
причины, условия _____

Выявленные бюджетные риски, причины и возможные последствия выявленных
бюджетных
рисков _____

Выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля _____

Выводы о достоверности бюджетной отчётности

Выводы о качестве исполнения бюджетных полномочий

Предложения по мерам минимизации бюджетных рисков

Руководитель аудиторской группы _____

(дата (должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Председатель Комитета _____

(дата (подпись)

(расшифровка подписи)