Приложение к приказу

ГУ ТО «Центр временного

размещения соотечественников»

от 28.12.2024 № 29-осн

# Положение

# об осуществлении внутреннего финансового аудита в государственном учреждении Тульской области «Центр временного размещения соотечественников»

# I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее –ВФА), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации при выполнении субъектом внутреннего финансового аудита мероприятий, предусмотренных [пунктом 13](http://internet.garant.ru/document/redirect/73245780/1046) федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/73245780/0) Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года N 237н.

1.2. Термины, используемые в настоящем Положении, применяются в значениях, определенных [федеральным стандартом](http://internet.garant.ru/document/redirect/73064552/1000) внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/73064552/0)Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года N 196н (далее - федеральный стандарт внутреннего финансового аудита N 196н).

1.3. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств, привлеченных к проведению аудиторского мероприятия и экспертов определены [федеральным стандартом](http://internet.garant.ru/document/redirect/73064558/1000) внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/73064558/0) Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года N 195н.

1.4. Достижение целей внутреннего финансового аудита, установленных [пунктом 2 статьи 160.2-1](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/16022) Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных [пунктами 14 - 16](http://internet.garant.ru/document/redirect/73064552/1014) федерального стандарта внутреннего финансового аудита N 196н, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем формирования аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам проведения аудиторских мероприятий.

1.5. Субъектами бюджетных процедур являются руководители (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений администратора бюджетных средств (государственное учреждение Тульской области «Центр временного размещения соотечественников» (далее – ГУТО «Центр временного размещения соотечественников»).

1.6. Субъектом внутреннего финансового аудита в ГУТО «Центр временного размещения соотечественников» является должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

1.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в отношении бюджетных процедур, перечень которых утверждается в реестре бюджетных рисков в соответствии с [разделом II](#sub_23) настоящего Порядка.

# 

# II. Особенности оценки бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков, участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

2.1. В целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур проводится оценка бюджетных рисков по форме согласно [приложению № 1](#sub_1001) к настоящему Положению, в соответствии с [приложением   1](http://internet.garant.ru/document/redirect/74585160/10000)к[федеральному стандарту](http://internet.garant.ru/document/redirect/74585160/1000) внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденному [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/74585160/0) Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года N 160н (далее - федеральный стандарт внутреннего финансового аудита N 160н).

2.2. Реестр бюджетных рисков утверждается субъектом внутреннего финансового аудита в срок до 30 декабря текущего финансового года.

2.3. По мере необходимости в течение текущего финансового года на основании запроса субъекта внутреннего финансового аудита, субъекты бюджетных процедур представляют информацию в адрес субъекта внутреннего финансового аудита по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой значений критериев "вероятность" и "степень влияния" данных рисков).

# III. Особенности составления и утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, внесения в него изменений, подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий

3.1. Планирование ВФА на очередной календарный год представляет собой процесс составления и обеспечения утверждения Плана проведения внутреннего финансового контроля на очередной календарный год по форме согласно приложению № 2 к Положению (далее - План проведения внутреннего финансового контроля), осуществляемый субъектом ВФА ежегодно.

3.2. План проведения внутреннего финансового контроля включает перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным правовым актам Министерства, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.3. В Плане внутреннего финансового контроля для каждого запланированного аудиторского мероприятия устанавливаются:

краткое наименование аудиторского мероприятия (далее - тема аудиторского мероприятия);

наименование (перечень) объекта(ов) ВФА;

подлежащий изучению в ходе ВФА период выполнения отдельных бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - изучаемый период);

субъект бюджетных процедур;

срок проведения аудиторского мероприятия (с указанием даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

ответственный исполнитель.

3.4. При формировании данных для составления проекта Плана внутреннего финансового контроля учитываются:

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков;

информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в Реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях о результатах аудиторских мероприятий;

информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

иная информация, необходимая субъекту ВФА для составления проекта Плана внутреннего финансового контроля, в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

По результатам анализа данных определяются приоритетные темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект Плана проведения внутреннего финансового контроля.

3.5. План внутреннего финансового контроля утверждается Руководителем ГУТО «Центр временного размещения соотечественников» (лицом его замещающим) не позднее 31 декабря года, предшествующего очередному году.

Электронная копия утвержденного Плана внутреннего финансового контроля размещается на Интернет-сайт ГУТО «Центр временного размещения соотечественников».

3.6. Изменения в План проведения внутреннего финансового контроля могут вносится в случае принятия решения руководителя ГУТО «Центр временного размещения соотечественников» (лицом его замещающим) о необходимости внесения изменений в План внутреннего финансового контроля.

Изменения в План внутреннего финансового контроля вносятся путем утверждения Плана внутреннего финансового контроля в новой редакции.

Электронные копии изменений в План внутреннего финансового контроля, утвержденные в порядке, установленном настоящим пунктом, размещаются на Интернет-сайте ГУТО «Центр временного размещения соотечественников».

3.7. Исполнение Плана проведения внутреннего финансового контроля обеспечивается субъектом ВФА.

3.8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя ГУТО «Центр временного размещения соотечественников», которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) ВФА и субъекта бюджетных процедур.

# 

# IV. Особенности формирования и утверждения программы аудиторского мероприятия, внесения в нее изменений

4.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, утвержденной, субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно[приложению №](#sub_1004)3 к настоящему Положению в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4.2. Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся и утверждаются субъектом внутреннего финансового аудита в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и в ходе проведения аудиторского мероприятия.

# 

# V. Особенности проведения аудиторских мероприятий, определения оснований и сроков приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

5.1. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств путем изучения объектов внутреннего финансового аудита на основании:

- документов, фактических данных, информации в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

- документов и информации, созданных и хранящихся в информационных системах, используемых субъектами бюджетных процедур.

5.2. Срок проведения аудиторского мероприятия (без учета возможного его продления в соответствии с пунктом 5.4 настоящего Положения) не может превышать 45 рабочих дней.

5.3. Сведения, необходимые для изучения объектов внутреннего финансового аудита, представляются субъектом бюджетных процедур в сроки, указанные в запросе субъекта внутреннего финансового аудита о представлении информации.

5.4. Аудиторское мероприятие может неоднократно приостанавливаться и (или) продлеваться в соответствии с [федеральным стандартом](http://internet.garant.ru/document/redirect/74585160/1000) внутреннего финансового аудита N 160н.

5.5. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия, должностное лицо администрации округа, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита направляет главному администратору (администратору) бюджетных средств служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

5.6. Решение о приостановлении и (или) продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

5.7. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

5.8. Аудиторское мероприятие возобновляется после окончания срока приостановления аудиторского мероприятия.

# 

# VI. Особенности формирования, хранения и контроля полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, обеспечения доступа привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия

6.1. При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, обеспечивается ее хранение.

6.2. Документация аудиторского мероприятия, созданная в процессе подготовки или в ходе аудиторского мероприятия, хранится субъектом внутреннего финансового аудита на бумажном носителе не менее 5 лет.

6.3. Состав документации аудиторского мероприятия должен соответствовать [федеральному стандарту](http://internet.garant.ru/document/redirect/74585160/1000)внутреннего финансового аудита N 160н.

6.4. Доступ привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается путем направления ими соответствующего запроса субъекту внутреннего финансового аудита.

# VII. Особенности составления и представления заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия, представления и рассмотрения письменных возражений и предложений по результатам

# проведенного аудиторского мероприятия

7.1. По результатам проведенного аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение по результатам проведенного аудиторского мероприятия (далее - заключение) по форме согласно [приложению N](#sub_1005)4 к настоящему Положению.

7.2. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения, отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям [федерального стандарта](http://internet.garant.ru/document/redirect/74211598/1000) внутреннего финансового аудита N 91н.

7.3. Субъект внутреннего финансового аудита направляет субъекту бюджетных процедур для рассмотрения проект заключения.

7.4. При наличии возражений и (или) предложений субъект бюджетных процедур направляет возражения и (или) предложения с приложением подтверждающих документов субъекту внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты получения проекта заключения.

7.5. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения и (или) предложения субъекта бюджетных процедур по проекту заключения в течение 5 рабочих дней с даты получения, при необходимости вносит изменения в проект заключения, либо оформляет письменное заключение на представленные возражения и (или) предложения, которое направляется субъекту бюджетных процедур.

7.6. В случае непредставления субъектом бюджетных процедур в установленный срок письменных возражений и (или) предложений проект заключения признается окончательным.

7.7. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в сроки, предусмотренные планом проведения аудиторских мероприятий или решением главного администратора (администратора) бюджетных средств о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

7.8. Дата подписания субъектом внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия является датой окончания аудиторского мероприятия.

7.9. Возражения и (или) предложения по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия, а также результаты рассмотрения заключения приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

7.10. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для субъекта внутреннего финансового аудита, один экземпляр - для функционального органа администрации округа.

7.11. Заключение с приложением возражений и (или) предложений (при наличии), заключения на представленные возражения и (или) предложения (при наличии) направляются главному администратору (администратору) бюджетных средств в течение 10 рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

7.12. По результатам рассмотрения заключения главный администратор (администратор) бюджетных средств принимает одно или несколько решений, предусмотренных [пунктами 17 - 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/74211598/1017) федерального стандарта внутреннего финансового аудита N 91н.

# 

# VIII. Особенности проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

8.1. Во исполнение решений, принятых в соответствии с [пунктами 17-19](http://internet.garant.ru/document/redirect/74211598/1017) федерального стандарта внутреннего финансового аудита N 91н субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений ГУТо «ЦТН», разрабатывают и направляют субъекту внутреннего финансового аудита план мероприятий по минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по форме согласно [приложению  6](#sub_1006)к настоящему Порядку (далее - план мероприятий) в течение 10 рабочих дней с даты получения решения (информации о решении) и заключения.

8.2. Руководитель ГУТО «Центр временного размещения соотечественников» обеспечивает выполнение плана мероприятий и представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (при наличии) по форме согласно [приложению](#sub_1007)№ 5к настоящему Положению.

8.3. Информация о выполнении плана мероприятий представляется субъекту внутреннего финансового аудита по мере реализации плана мероприятий, но не реже 1 раза в полугодие в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

8.4. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мониторинг), анализируя информацию, полученную от субъектов бюджетных процедур о выполнении планов мероприятий, а также ответы на соответствующие запросы субъекта внутреннего финансового аудита.

8.5. По результатам мониторинга субъект внутреннего финансового аудита формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и направляет руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

8.6. Обобщенная информация о результатах мониторинга отражается субъектом внутреннего финансового аудита в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

# 

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1  к Положению об осуществлении  внутреннего финансового аудита  ГУ ТО «Центр временного  размещения соотечественников» |

**Форма «Реестр бюджетных рисков государственного учреждения Тульской области**

**«Центр временного размещения соотечественников» на 2024 год»**

**Реестр бюджетных рисков государственного учреждения Тульской области**

**«Центр временного размещения соотечественников» на \_\_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры | Бюджетный риск | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Оценка по критерию "вероятность" | Оценка по критерию "степень влияния" | Значимость (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  наименование должности | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  инициалы, фамилия |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 2  к Положению об осуществлении  внутреннего финансового аудита  ГУ ТО «Центр временного  размещения соотечественников» |
| **Форма «План проведения внутреннего финансового аудита государственного учреждения Тульской области «Центр временного размещения соотечественников» на очередной календарный год»** | |
|  |  |

**План проведения внутреннего финансового государственного учреждения Тульской области**

**«Центр временного размещения соотечественников» на \_\_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  п/п | Тема аудиторского мероприятия | Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита | Изучаемый период | Субъект бюджетных процедур | Срок проведения аудиторского мероприятия | Ответственный исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 3  к Положению об осуществлении  внутреннего финансового аудита  ГУ ТО «Центр временного  размещения соотечественников» |

**Форма «Программа аудиторского мероприятия   
государственного учреждения Тульской области «Центр временного размещения соотечественников»**

**на очередной календарный год»**

**Программа аудиторского мероприятия по**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тема аудиторского мероприятия)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(изучаемый период)

Основание проведения аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Цель (цели) аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Задачи аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Метод(ы) внутреннего финансового аудита:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Способ изучения объекта(ов) внутреннего финансового аудита:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Объект(ы) внутреннего финансового аудита:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, подлежащих изучению: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Аудиторское мероприятие проводится в следующем составе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фамилия, инициалы субъекта ВФА | – | должность субъекта ВФА |
| Фамилия, инициалы члена аудиторской группы | – | должность члена аудиторской группы |
| и т.д. |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение № 4  к Положению об осуществлении  внутреннего финансового аудита  ГУ ТО «Центр временного  размещения соотечественников» |  |

**Форма «Заключение о результатах**

**аудиторского мероприятия»**

**Заключение №\_\_\_\_\_**

**о результатах аудиторского мероприятия**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место составления Заключения) (дата)

Во исполнение\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование должности, Ф.И.О. субъекта ВФА (членов аудиторской группы)

проведено аудиторское мероприятие по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тема аудиторского мероприятия)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(изучаемый период)

Сроки проведения аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Объект(ы) внутреннего финансового аудита:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Возражения субъекта бюджетных процедур:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выводы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложения:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается перечень приложений к Заключению)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| должность |  | подпись |  | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_  дата |

|  |
| --- |
| Приложение № 5  к Положению об осуществлении  внутреннего финансового аудита  ГУ ТО «Центр временного  размещения соотечественников» |

Информация

о выполнении плана мероприятий по минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации(обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

Тема аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Субъект бюджетных процедур:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (при наличии) | Описание выявленных бюджетных рисков | Принятые меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков | Срок исполнения | Ответственные исполнители | Результат исполнения (причины не выполнения) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |

Руководитель администратора

бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Субъект бюджетных процедур (руководитель структурного

подразделения администратора бюджетных средств) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года