



ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
**«ЦЕНТР ТРАНСПОРТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ»**

## П Р И К А З

От 30.12.2022

№ 15

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартам внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н;

приказываю:

1. Определить субъект внутреннего финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области».
2. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области (прилагается).
3. Настоящий приказ подлежит размещению на официальном сайте ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Исполняющий обязанности  
директора

А.В. Рубцов



**УТВЕРЖДЕН**

**приказом ОГКУ «Центр транспорта  
Иркутской области»**

от 30.12.22 № 15

**ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО  
АУДИТА В ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н (далее - Федеральный стандарт № 237н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н (далее - Федеральный стандарт № 196н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее - Федеральный стандарт № 195н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 года № 160н (далее - Федеральный стандарт № 160н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее - Федеральный стандарт № 91н) и определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области» (далее - Учреждение).

1.2. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Учреждении (далее - Порядок) содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита, оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового



аудита, а также требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита в Учреждении.

1.3. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового аудита Учреждения.

1.4 Внутренний финансовый аудит Учреждения является деятельностью по формированию и предоставлению директору независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Учреждением, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности, предложений о повышении качества финансового менеджмента и о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля на предмет соответствия установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий 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 так же правовыми актам Учреждения, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

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

5) повышение качества финансового менеджмента.

1.6. Внутренний финансовый аудит в Учреждении осуществляется заместителем директора, главным бухгалтером Учреждения (далее - субъект внутреннего финансового аудита). Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации, содержание которых раскрывается в Федеральном стандарте № 196н.

1.7. Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты аудита).



1.8. Субъекты бюджетных процедур – директор и иные должностные лица (работники) Учреждения, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

## **2. СОСТАВЛЕНИЕ, УТВЕРЖДЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ ПЛАНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА.**

2.1. Внутренний финансовый аудит в Учреждении осуществляется посредством проведения внеплановых и плановых аудиторских мероприятий в соответствии с планом внутреннего финансового аудита (далее - годовой план).

2.2. Проект годового плана (приложение № 1) составляется субъектом внутреннего финансового аудита с учетом п. 4 Федерального стандарта № 160н и представляется для утверждения директору (должностному лицу, исполняющему полномочия директора) до 20 декабря текущего года.

2.3. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом, утверждаемым до 30 декабря года, предшествующего планируемому.

2.4. В годовой план включается не менее двух аудиторских 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 так же внутренними нормативно - правовыми актам Учреждения, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. По каждому аудиторскому мероприятию в годовом плане указывается проверяемая бюджетная процедура, тема, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

2.6. Годовой план доводится до субъектов бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

2.7. В утвержденный годовой план могут вноситься изменения в случаях, определенных пунктом 11 Федерального стандарта № 160н. Решение о внесении изменений в годовой план принимается директором (лицом, исполняющим полномочия Директора).

2.8. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по поручению директора оформленному письменным правовым актом с указанием темы и сроков проведения внепланового аудиторского мероприятия без внесения изменений в годовой план.

2.9. Проверяемый период при проведении аудиторских мероприятий определяется субъектом внутреннего финансового аудита.



2.10. Годовой план, и внесенные в него изменения размещаются на официальном сайте Учреждения в телекоммуникационной сети «Интернет».

### 3. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

3.1. Аудиторские мероприятия проводятся субъектом внутреннего финансового аудита на основании программы аудиторского мероприятия.

3.2. Программа аудиторского мероприятия формируется и утверждается субъектом внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

3.3. Программа аудиторского мероприятия (приложение № 2 к настоящему Порядку) должна содержать информацию в соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта № 160н.

3.4. Проведение внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с разделом III Федерального стандарта № 160н.

3.5. Субъект внутреннего финансового аудита имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц Учреждения по письменному согласованию с директором на основании служебной записки.

3.6. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением (приложение № 3) в соответствии с разделом II Федерального стандарта № 91н.

3.7. С целью информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия проект заключения представляется для ознакомления субъекту бюджетных процедур.

3.8. Субъект бюджетных процедур вправе предоставить письменные возражения и предложения в течение трех рабочих дней с момента получения проекта заключения.

3.9. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется для рассмотрения директору.

3.10. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает документирование, которое должно быть достаточным для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия и содержать следующие документы:

- программу аудиторского мероприятия;
- заключение по результатам аудиторского мероприятия;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения, включая возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия.



3.11. На основании заключения директором принимается решение в виде письменного поручения, оформленного в произвольной форме, в соответствии с разделом III Федерального стандарта № 91н.

3.12. Рабочая документация хранится в бумажном и электронном виде у субъекта внутреннего финансового аудита 5 лет.

3.13. Срок проведения аудиторских мероприятий составляет не более 45 рабочих дней.

3.14. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено до 20 рабочих дней при наличии оснований, установленных пунктом 41 Федерального стандарта № 160н. Общий срок приостановлений составляет не более 90 рабочих дней. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока не прерывается.

3.15. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3-х рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия письменно извещает об этом субъект бюджетной процедуры с указанием причин, послужившим основанием для принятия такого решения.

3.16. Аудиторское мероприятие может быть продлено на срок до 30 рабочих дней при наличии оснований, установленных пунктом 42 Федерального стандарта № 160н.

3.17. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается директором (лицом, исполняющим полномочия директора), при этом изменения в годовой план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

#### **4. МОНИТОРИНГ РЕАЛИЗАЦИИ МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ (УСТРАНЕНИЮ) БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**

4.1. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 3.11 настоящего Положения, а также оценка их влияния на минимизацию (устранение) бюджетных рисков.

4.2. Субъект внутреннего финансового аудита 2 раза в год, до 20 числа месяца, следующего за полугодием, проводит мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.3 Мониторинг проводится с использованием одного или двух способов:

- запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур о ходе и (или) результатах выполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер. Запрос оформляется в письменном виде в произвольной форме. Результат оформляется аналитической запиской в письменном виде в произвольной форме;



- повторное аудиторское мероприятие, объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 3.9 настоящего Порядка.

4.4. Повторное аудиторское мероприятие проводится в соответствии с пунктом 3 настоящего порядка с внесением изменений в годовой план аудита.

4.5. В случае, если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, субъект внутреннего финансового аудита письменно, в виде служебной записки, информирует об этом директора (лицо исполняющее полномочия директора) для принятия им соответствующего решения.

4.6. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

## **5. ОТЧЕТНОСТЬ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

5.1. По результатам проведенных аудиторских мероприятий субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - годовая отчетность) по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом.

5.2. Годовая отчетность за отчетный финансовый год представляется директору (лицу, исполняющему полномочия директора) до 1 марта года следующего за отчетным годом.

5.3. Годовая отчетность составляется в письменном виде по форме (приложение № 5) Порядка и включает в себя пояснительную записку, которая содержит информацию, установленную пунктом 29 раздела V Федерального стандарта № 91н.

## **6. РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**

6.1. С целью сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки в Учреждении ведется реестр бюджетных рисков по форме (приложению № 4) Порядка.

6.2. Ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечение сбора и анализа информации о бюджетных рисках, оценку бюджетных рисков и



определение способов их минимизации, анализ выявленных нарушений и (или) недостатков обеспечивает субъект внутреннего финансового аудита.

6.3. Ежегодно, до 30 декабря, путем проведения переоценки бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году в ходе мониторинга внутренних рисков производится актуализация реестра бюджетных рисков.

6.4. Субъекты бюджетных процедур оценивают бюджетные риски и анализируют способы их минимизации в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков, которые подаются в письменном виде в произвольной форме.

Исполняющий обязанности  
директора



А.В. Рубцов



Приложение № 1

к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»  
от «20» 12 № 13

УТВЕРЖДАЮ  
Директор

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**План проведения аудиторских мероприятий в  
ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»  
на 20\_\_ год**

№ п/п	Бюджетная процедура (объект ВФА)	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия (месяц окончания)
1.					
2.					
3.					
4.					

Субъект внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



**Программа аудиторского мероприятия**  
(Наименование аудиторского мероприятия)

« \_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

г. Иркутск

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана внутреннего финансового аудита либо реквизиты решения о внеплановом аудиторском мероприятии) \_\_\_\_\_
2. Сроки проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_ (дата начала и окончания)
3. Цели и задачи аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_
4. Методы аудита, применяемые в ходе проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_
5. Наименование объектов внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_
6. Перечень вопросов подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:
  - 6.1 \_\_\_\_\_
  - 6.2 \_\_\_\_\_

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_   
подпись

\_\_\_\_\_   
(расшифровка подписи)

“ \_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
по результатам аудиторского мероприятия  
(Тема)

г. Иркутск

«    » \_\_\_\_\_ 20    г.

1. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий.
2. 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.
3. Выводы (краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Заключению документы):  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
4. Предложения и рекомендации (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков)

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_   
подпись

\_\_\_\_\_   
(расшифровка подписи)

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

Субъект бюджетной процедуры

\_\_\_\_\_   
подпись

\_\_\_\_\_   
(расшифровка подписи)

“    ” \_\_\_\_\_ 20    г.



Приложение № 4  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта  
Иркутской области»  
от «30» 12. 2022 № 15

**Реестр бюджетных рисков (БР)**  
**ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»**  
по состоянию на «  »    20  

№№ п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость (от- сутствие необходи- мости) и приорите- тность принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по предупре- ждению и (или) устране- нию БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)



Приложение № 5  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»  
от «20» 12 № 15

ОТЧЕТ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»  
за 20\_\_ год

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия	Срок проведения аудиторского мероприятия (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки	Наличие (отсутствие) возражений на заключение по результатам аудиторского мероприятия	Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	Выводы о соответствии ведения бюджетной учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России	Количество данных предложений по устранению нарушений и недостатков	Количество выполненных предложений по устранению нарушений и недостатков	Наличие событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита	
		плановый	фактический								количество
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:				-						

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)

Директор

\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
**«ЦЕНТР ТРАНСПОРТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ»**

## П Р И К А З

От 30.12.2022.

№ 16

Об утверждении плана аудиторских мероприятий в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области» на 2023 год

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартам внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н, пунктом 2.2 Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»;

приказываю:

1. Утвердить план аудиторских мероприятий на 2023 год в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области» (прилагается).
2. Настоящий приказ подлежит размещению на официальном сайте ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Исполняющий обязанности  
директора

А.В. Рубцов



УТВЕРЖДЕН

Приказом ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»

От 30.12.2022 № 16

**План проведения аудиторских мероприятий в  
ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»  
на 20\_23\_ год**

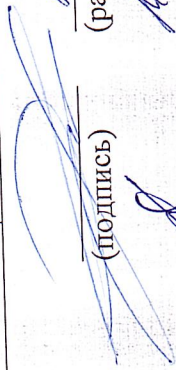
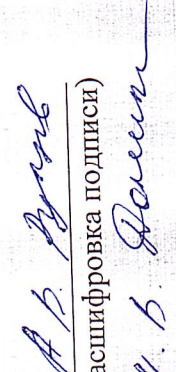
№ п/п	Бюджетная процедура (объект ВФА)	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия (месяц окончания)
1.	Составление и ведение бюджетных смет	Соблюдение порядка и сроков составления и ведения бюджетных смет. Проверка обоснований расчетов. Соблюдение НПА при формировании изменений показателей бюджетной сметы.	АУП	2022 год	январь 2023 года
2.	Формирование и представление годовой бюджетной отчетности в министерство транспорта и дорожного хозяйства	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии	АУП	2022 год	февраль 2023 года



	бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности				Декабрь 2023 года
3	Соблюдение требований, предусмотренных ч. 3 ст. 103 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Соблюдение сроков размещения государственных контрактов, договоров, документов по исполнению государственных контрактов, соглашений об изменении контракта, согласии о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта, в том числе претензии	АУП	2022	

Субъект внутреннего финансового аудита

" 30 " 12 2022 г

 (подпись)  
 (расшифровка подписи)  
 М. В. Давыдов





ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
**«ЦЕНТР ТРАНСПОРТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**П Р И К А З**

От 22.12.2023

№ 15

Об утверждении плана  
аудиторских мероприятий в  
ОГКУ «Центр транспорта  
Иркутской области» на 2024 год

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартам внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н, пунктом 2.2 Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»;

приказываю:

1. Утвердить план аудиторских мероприятий на 2024 год в ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области» (прилагается).
2. Настоящий приказ подлежит размещению на официальном сайте ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Исполняющий обязанности  
директора

А.В. Рубцов



УТВЕРЖДЕН

Приказом ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»  
От 22.02.2022 № 15


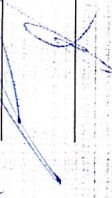
**План проведения аудиторских мероприятий в  
ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области»  
на 20\_24\_ год**

№ п/п	Бюджетная процедура (объект ВФА)	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия (месяц окончания)
1.	Формирование и представление годовой бюджетной отчетности в министерство транспорта и дорожного хозяйства	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	АУП	2023 год	март 2024 года



2	Начисление заработной платы и иных выплат социального характера, отчислений во внебюджетные фонды	Проверка соблюдения порядка осуществления начисления заработной платы сотрудникам ОГКУ «Центр транспорта Иркутской области», своевременности осуществления обязательных платежей в бюджет.	АУП	2023	Июль 2024 года
3.	Оформление разрешений на перевозку пассажиров и багажа легковым такси	Проверка соблюдения законодательства при приеме документов	Отдел пассажирских перевозок	2022, 2023 года	Сентябрь 2024 года
4.	Формирование документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета	Проверка соблюдения порядка составления и предоставления документов, необходимых для составления проекта бюджета, в том числе качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований.	АУП	2024 год	Декабрь 2024 года

Субъект внутреннего финансового аудита

 А. В. Рызов  
 М. В. Доскин

" 22 " 12 2023 г