Приложение № 1
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Управлении Федерального
казначейства по Ивановской области,
утвержденному приказом Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
от 21 мая 2021 № 192

Форма «План проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Ивановской области на очередной календарный год»

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Управления Федерального
казначейства по Ивановской области

_____ _____
подпись /инициалы, фамилия/

___.___._____
дата

План проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Ивановской области 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

Начальник отдела внутреннего
контроля и аудита Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
(лицо, его замещающее)

_____
подпись

_____
инициалы, фамилия

____.____._____
дата

Указания по заполнению формы
«План проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Ивановской области на очередной календарный год»

1. В заголовочной части формы указывается очередной календарный год, на который осуществляется планирование внутреннего финансового аудита.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер аудиторского мероприятия, включаемого в план проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Ивановской области на очередной календарный год (далее – План проведения аудиторских мероприятий).

3. В графе 2 формы указывается тема аудиторского мероприятия.

В План проведения аудиторских мероприятий в обязательном порядке включается аудиторское мероприятие, проводимое 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 Федерального казначейства, принятымв соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. В графе 3 формы указывается наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, в отношении которых запланировано проведение аудиторского мероприятия.

5. В графе 4 формы указывается изучаемый период.

6. В графе 5 формы указывается субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем (иным должностным лицом) структурного подразделения Управления, который организует (обеспечивает выполнение), выполняет бюджетные процедуры, в отношении которого запланировано проведение аудиторского мероприятия.

7. В графе 6 формы указывается срок проведения аудиторского мероприятия с указанием даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия.

8. В графе 7 формы указывается фамилия, инициалы и наименование должности начальника отдела внутреннего контроля (лица, его замещающего).

Приложение № 2
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Управлении Федерального
казначейства по Ивановской области,
утвержденному приказом Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
от 21 мая 2021 № 192

Форма «Программа аудиторского мероприятия Управления Федерального казначейства по Ивановской области»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник отдела внутреннего контроля
и аудита Управления Федерального
казначейства по Ивановской области
(лицо, его замещающее)

_____ _____
подпись /инициалы, фамилия/

__.__.____
дата

Программа аудиторского мероприятия по

_____
(тема аудиторского мероприятия)

за _____
(изучаемый период)

Основание проведения аудиторского мероприятия:_____

Цель (цели) и 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 является камеральным или выездным (указывается нужное).

Аудиторское мероприятие проводится в следующем составе:

Фамилия, инициалы члена аудиторской группы	– должность члена аудиторской группы,
Фамилия, инициалы члена аудиторской группы	– должность члена аудиторской группы,
и т.д.	

Руководитель
аудиторской группы

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___._____
дата

Указания
по заполнению формы «Программа аудиторского мероприятия
Управления Федерального казначейства по Ивановской области»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:

тема аудиторского мероприятия в соответствии с темой, указанной в основании проведения аудиторского мероприятия;

изучаемый период.

2. В пункте «Основание проведения аудиторского мероприятия» формы указываются пункт плана проведения аудиторских мероприятий Федерального казначейства на очередной календарный год или решение руководителя Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

3. В пункте «Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия» формы указываются поставленные цель (цели), а также задачи проведения аудиторского мероприятия.

4. В пункте «Сроки проведения аудиторского мероприятия» формы указывается срок проведения аудиторского мероприятия (дата начала и дата окончания аудиторского мероприятия).

5. В пункте «Метод(ы) внутреннего финансового аудита» формы указывается метод(ы) внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия.

6. В пункте «Способ изучения объекта(ов) внутреннего финансового аудита» формы указывается способ изучения объекта(ов) внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области.

7. В пункте «Объект(ы) внутреннего финансового аудита» формы указывается наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

8. В пункте «Перечень вопросов, подлежащих изучению» формы указывается полный перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

9. В пункте «Аудиторское мероприятие является_____» формы указывается камеральное или выездное аудиторское мероприятие запланировано к проведению.

10. В пункте «Аудиторское мероприятие проводится в следующем составе:» формы указываются фамилии, инициалы и наименования должностей членов аудиторской группы, включенных в соответствующую аудиторскую группу для проведения аудиторского мероприятия.

Приложение № 3
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Управлении Федерального
казначейства по Ивановской области,
утвержденному приказом Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
от 21 мая 2021 № 192

Форма «Запрос-требование на представление документов в ходе аудиторского мероприятия»

Руководителю (иному должностному лицу)
структурного подразделения
Управления Федерального казначейства
по Ивановской области, организующего
(обеспечивающего выполнение), выполняющего
бюджетные процедуры

_____
(должность)

_____
(фамилия, инициалы)

Запрос-требование №_____
на представление документов (электронных документов, копий баз данных ППО, доступа к иным информационным ресурсам)

Во исполнение_____

_____

прошу в срок до ___ часов ____ минут «___»_____20___г. предоставить к изучению следующее:

№№ п/п	Наименование документов (электронных документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов)	Отметка о дате и времени представления документов (электронных документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов)	
		Подпись члена аудиторской группы; дата, время	Подпись субъекта бюджетных процедур, представившего документы; дата, время

1	2	3	4*

Руководитель
аудиторской группы

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___.___, ___:___
дата время

Запрос-требование получено: *

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___.___, ___:___
дата время

* В случае проведения камерального аудиторского мероприятия в Запросе-требовании данные в графе 4 «Подпись субъекта бюджетных процедур, предоставившего документы; дата, время» и данные по строке «Запрос-требование получено: …» не проставляются.

Указания
по заполнению формы «Запрос-требование
на представление документов в ходе аудиторского мероприятия»

1. В адресной части формы указываются наименование должности, фамилия и инициалы субъекта бюджетных процедур.

2. В абзаце 1 текстовой части формы последовательно указываются:

реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия (дата, номер, наименование соответствующего приказа Управления), решения руководителя Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

время и дата представления субъектом бюджетных процедур к изучению документов (электронных документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов).

3. В графе 1 формы указывается порядковый номер затребованных документов (электронных документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов).

4. В графе 2 формы указывается наименование затребованных документов (электронных документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов).

5. В графе 3 формы проставляется подпись члена аудиторской группы; дата, время направления запроса-требования на представление документов, копий баз данных ППО, доступа к иным информационным ресурсам.

6. В графе 4 формы проставляется подпись субъекта бюджетных процедур, представившего документы; дата, время представления документов.

Приложение № 4
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Управлении Федерального
казначейства по Ивановской области,
утвержденному приказом Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
от 21 мая 2021 № 192

**Форма «Акт о непредставлении
в установленный срок документов, затребованных при осуществлении
аудиторского мероприятия»**

Акт
о непредставлении в установленный срок документов
(электронных документов, копий баз данных ППО, доступа к иным
информационным ресурсам)

_____ _____
(место составления Акта) (дата)

Настоящий акт составлен о том, что по запросу-требованию на представление документов (электронных документов, копий баз данных ППО, доступа к иным информационным ресурсам) от «___»_____ 20___ г. № ___ при изучении в соответствии с Программой аудиторского мероприятия_____

вопроса(ов):

_____
(вопрос(ы) Программы аудиторского мероприятия)

по состоянию на _____ затребованные документы,
(дата, время)

копии баз данных ППО, иных информационных ресурсов, а именно:

_____
(наименование документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов)

субъектом бюджетных процедур не представлены.

Руководитель
аудиторской группы

_____ _____ _____
должность подпись инициалы, фамилия

___.___.____
дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Руководитель (иное должностное лицо) структурного подразделения Управления Федерального казначейства по Ивановской области, организующего (обеспечивающего выполнение), выполняющего бюджетные процедуры

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___._____, ___:___

дата время

Указания
по заполнению формы «Акт о непредставлении
в установленный срок документов, затребованных при осуществлении аудиторского мероприятия»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:

место составления Акта о непредставлении в установленный срок документов, затребованных при осуществлении аудиторского мероприятия (далее – Акт о непредставлении в установленный срок документов);

дата Акта о непредставлении в установленный срок документов (датой Акта о непредставлении в установленный срок документов является дата его подписания руководителем аудиторской группы).

2. В текстовой части формы последовательно указываются:

реквизиты запроса-требования на представление документов (электронных документов, копий баз данных ППО, доступа к иным информационным ресурсам) (дата и номер соответствующего запроса-требования);

реквизиты Программы аудиторского мероприятия;

изучаемые вопросы в ходе аудиторского мероприятия, указанные в Программе аудиторского мероприятия;

отметка о дате и времени непредставления документов (электронных документов, копий баз данных ППО, доступа к иным информационным ресурсам), которые были затребованы для представления в установленный срок на основании соответствующего запроса-требования;

наименование непредставленных документов (электронных документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов), которые были затребованы для представления в установленный срок на основании соответствующего запроса-требования.

Приложение № 5
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Управлении Федерального
казначейства по Ивановской области,
утвержденному приказом Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
от 21 мая 2021 № 192

Форма «Заключение о результатах аудиторского мероприятия»

Заключение №_____
о результатах аудиторского мероприятия

_____ _____
(место составления Заключения) (дата)

Во исполнение_____

(реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия)

аудиторской группой в составе:

фамилия, инициалы члена аудиторской группы	– должность члена аудиторской группы,
фамилия, инициалы члена аудиторской группы	– должность члена аудиторской группы,
и т.д.	

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)

Руководитель
аудиторской группы

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___._____
дата

Начальник отдела внутреннего контроля
и аудита Управления Федерального
казначейства по Ивановской области
(лицо, его замещающее)

_____	_____
подпись	инициалы, фамилия

____._____._____
дата

Указания
по заполнению формы «Заключение о результатах
аудиторского мероприятия»

1. Заключение о результатах аудиторского мероприятия (далее – Заключение) составляется с использованием сквозной нумерации страниц.

2. В заголовочной части формы указывается:

порядковый номер Заключения (нарастающим итогом с начала года);

место составления Заключения;

дата Заключения (датой Заключения является дата его подписания руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (лицом, его замещающим).

3. Во вводной части формы последовательно указываются:

реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий Федерального казначейства на очередной календарный год или решение руководителя Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

фамилии, инициалы и наименования должностей членов аудиторской группы, проводивших аудиторское мероприятие;

тема аудиторского мероприятия;

изучаемый период.

4. В пункте «Сроки проведения аудиторского мероприятия» формы указывается срок проведения аудиторского мероприятия в соответствии со сроком, указанным в Программе аудиторского мероприятия.

5. В пункте «Объект(ы) внутреннего финансового аудита» формы указывается наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, которые были изучены в ходе проведения аудиторского мероприятия.

6. В пункте «Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия» формы указывается полный перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия.

7. В случае необходимости во вводной части формы указывается перечень неполученных документов и сведений из числа затребованных с указанием причин, на основании которых проверяющим было отказано в предоставлении документов и сведений, а также информация о фактах создания препятствий проведению аудиторского мероприятия с указанием, в чем конкретно выражались препятствия в проведении аудиторского мероприятия.

Вводная часть Заключения может содержать и иную необходимую информацию, относящуюся к аудиторскому мероприятию.

8. В описательной части формы указываются результаты внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области, в том числе информация, содержащая описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления) (в том числе в количественном и денежном выражении), а также о причинах и условиях их возникновения; описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в Реестр бюджетных рисков Управления Федерального казначейства по Ивановской области, информация о причинах и возможных последствиях реализации таких бюджетных рисков, а также информация о значимых остаточных бюджетных рисках.

9. В пункте «Возражения субъекта бюджетных процедур» формы указывается:

при наличии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур, поступивших в установленные сроки – реквизиты таких возражений с указанием общего количества листов;

при наличии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур, поступивших позже установленных сроков – реквизиты таких возражений с указанием общего количества листов, с отметкой «получены позже установленного срока»;

при отсутствии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур проставляется отметка «возражения отсутствуют».

10. В пункте «Выводы» формы указываются выводы:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

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

о качестве исполнения бюджетных полномочий Управления, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

об эффективности системы управления внутренними рисками.

11. В пункте «Предложения и рекомендации» формы указываются предложения и рекомендации по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

12. В качестве приложений к Заключению могут быть приложены:

Программа аудиторского мероприятия;

надлежащим образом заверенные копии документов, подтверждающих выявленные нарушения (недостатки) и (или) справочные (аналитические) таблицы (в случае выявления нарушений (недостатков);

Возражения к Заключению, Замечания на Возражения (при наличии);

перечень неполученных документов и сведений из числа затребованных аудиторской группой с указанием причин, на основании которых проверяющим было отказано в предоставлении документов и сведений, а также информация о фактах создания препятствий осуществлению внутреннего финансового аудита с указанием в чем конкретно выражались препятствия в проведении аудиторского мероприятия (в случае непредставления таких документов и сведений, а также наличия соответствующих фактов);

иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

В случае указания перечня приложений к Заключению для каждой позиции указываются реквизиты документов (копий документов), позволяющих их однозначно идентифицировать, а также количество листов в каждом приложении.

Приложение № 6
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Управлении Федерального
казначейства по Ивановской области,
утвержденному приказом Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
от 21 июня 2021 № 192

Форма «Возражения к Заключению о результатах аудиторского мероприятия»

Возражения к Заключению о результатах аудиторского мероприятия

по _____
(тема аудиторского мероприятия)

за _____
(изучаемый период)

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

Заключение о результатах аудиторского мероприятия: _____

№№ п/п	Ссылка на положение Заключения о результатах аудиторского мероприятия	Выдержка из текста Заключения о результатах аудиторского мероприятия	Возражение
1	2	3	4

Приложение: _____
(указывается перечень приложений к Возражениям)

Руководитель (иное должностное лицо)
структурного подразделения
Управления Федерального казначейства
по Ивановской области, организующего
(обеспечивающего выполнение),
выполняющего бюджетные процедуры

_____ _____ _____
должность подпись инициалы, фамилия

__.__.____
Дата

Указания
по заполнению формы «Возражения к Заключению о результатах аудиторского мероприятия»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:

тема аудиторского мероприятия;

изучаемый период;

реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия;

реквизиты Заключения о результатах аудиторского мероприятия, в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представляются возражения.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер положения Заключения о результатах аудиторского мероприятия, в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представляются возражения.

3. В графе 2 формы указываются пункт Заключения о результатах аудиторского мероприятия, раздел Заключения о результатах аудиторского мероприятия (при необходимости), абзац пункта Заключения о результатах аудиторского мероприятия (при необходимости), в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представляются возражения.

4. В графу 3 формы включается текст положения Заключения о результатах аудиторского мероприятия, в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представляются возражения.

5. В графу 4 формы включается текст мотивированного возражения субъекта бюджетных процедур со ссылкой на реквизиты прилагаемых документов и иных материалов, подтверждающих позицию субъекта бюджетных процедур.

6. В пункте «Приложение» формы указывается перечень документов и иных материалов с указанием реквизитов, позволяющих их однозначно идентифицировать, подтверждающих позицию субъекта бюджетных процедур.

Приложение № 7
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Управлении Федерального
казначейства по Ивановской области,
утвержденному приказом Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
от 21 мая 2021 № 192

Форма «Замечания по результатам рассмотрения возражений к Заключению о результатах аудиторского мероприятия»

Замечания по результатам рассмотрения возражений к Заключению о результатах аудиторского мероприятия

по _____
(тема аудиторского мероприятия)

за _____
(изучаемый период)

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

Заключение о результатах аудиторского мероприятия: _____

№№ п/п	Ссылка на положение Заключения о результатах аудиторского мероприятия	Выдержка из текста Заключения о результатах аудиторского мероприятия	Возражение	Замечание

1	2	3	4	5

Приложение: _____
(указывается перечень приложений к Замечаниям)

Руководитель
аудиторской группы

_____	_____	_____
должность	подпись	инициалы, фамилия

___.___.____
дата

Указания
по заполнению формы «Замечания по результатам рассмотрения возражений к Заключению о результатах аудиторского мероприятия»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:

тема аудиторского мероприятия;

изучаемый период;

реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия;

реквизиты Заключения о результатах аудиторского мероприятия, в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представляются возражения.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер пункта Заключения о результатах аудиторского мероприятия, в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представлены возражения.

3. В графе 2 формы указываются пункт Заключения о результатах аудиторского мероприятия, раздел Заключения о результатах аудиторского мероприятия (при необходимости), абзац пункта Заключения о результатах аудиторского мероприятия (при необходимости), в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представлены возражения.

4. В графу 3 формы включается текст положения Заключения о результатах аудиторского мероприятия, в отношении положений которого субъектом бюджетных процедур представлены возражения.

5. В графу 4 формы включается текст возражения субъекта бюджетных процедур со ссылкой на реквизиты прилагаемых документов и иных материалов, подтверждающих позицию субъекта бюджетных процедур.

6. В графу 5 формы включается текст замечания субъекта внутреннего финансового аудита по результатам рассмотрения соответствующего возражения субъекта бюджетных процедур, со ссылкой на реквизиты прилагаемых документов и иных материалов, подтверждающих позицию субъекта внутреннего финансового аудита.

7. В пункте «Приложение» формы указывается перечень документов и иных материалов с указанием реквизитов, позволяющих их однозначно идентифицировать, подтверждающих позицию субъекта внутреннего финансового аудита.