|  |
| --- |
| Приложение № 23  к Стандартам ведомственного контроля  и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемым контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства  при осуществлении ими контрольной  и аудиторской деятельности |

**Форма «Акт проверки»**

**АКТ**

**проверки**

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

(наименование(я) объекта(ов) проверки)

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

(тема проверки)

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

(место составления Акта) (дата)

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

в соответствии с Программой проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

контрольно-аудиторской группой в составе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фамилия, инициалы руководителя контрольно-аудиторской группы | – | должность руководителя контрольно-аудиторской группы, |
| Фамилия, инициалы члена контрольно-аудиторской группы | – | должность члена контрольно-аудиторской группы, |
| и т.д. |  |  |

В случае проведения проверки ответственным работником, в Акте указывается фамилия, инициалы и наименование должности ответственного работника.

проведена проверка деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование(я) объекта(ов) проверки)

**Проверяемый период:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Вид проверки:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Срок проведения проверки:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Цель проверки:** установление соответствия деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта(ов) проверки)

по исполнению государственных функций и полномочий, по обеспечению его текущей деятельности требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности, а также оценка надежности внутреннего контроля; подтверждение достоверности документов, в том числе бюджетной отчетности[[1]](#footnote-1), в части:

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

**Предмет проверки:**

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

**Метод проведения проверки:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Способ проведения проверки:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Краткая информация об объекте проверки:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов по вопросам осуществления установленных полномочий, соблюдение которых проверено при осуществлении проверки, представлен в приложении № 1 к настоящему Акту.

**В ходе проведения проверки установлено следующее.**

Краткое изложение результатов проверки в разрезе направлений деятельности объекта(ов) проверки (вопросов Программы проверки) со ссылкой на прилагаемые к Акту документы, последовательно по итогам осуществления проверки.

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

**Предложения по выводам:**

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

**Предложения и рекомендации:**

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

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

(указывается перечень приложений к Акту)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель контрольно-аудиторской группы | | |  | |  | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| должность | | |  | | подпись | | | |  | | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_  дата | | | |
| Ответственный работник  (в случае осуществления проверки ответственным работником) | | |  | |  | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| должность | | |  | | подпись | | | |  | | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_  дата | | | |
| Член контрольно-аудиторской группы  (для формы Акта проверки по вопросам, содержащим сведения, составляющие государственную тайну) | | | | | | | |  | | | |  | | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
| должность | |  | | подпись | | |  | | | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_  дата | | | |
| Начальник отдела режима секретности и безопасности информации ТОФК, казенного учреждения  (иное уполномоченное лицо)  (для формы Акта проверки по вопросам,  содержащим сведения, составляющие  государственную тайну) | | | | | | | | | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |  | | |
| должность |  | | | | | подпись | | | | | | | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_  дата | | | |  | |

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель  объекта проверки  (иное уполномоченное лицо) |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| должность |  | подпись |  | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_ \_\_\_:\_\_\_  дата время |

«Ознакомлен»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель  объекта проверки  (иное уполномоченное лицо) |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| должность |  | подпись |  | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_ \_\_\_:\_\_\_  дата время |

Один экземпляр Акта получен:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель  объекта проверки  (иное уполномоченное лицо) |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| должность |  | подпись |  | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_  дата |

*Заполняется в случае отказа руководителя объекта проверки (иного уполномоченного лица) от подписи*

От подписания настоящего Акта (получения экземпляра Акта) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность руководителя объекта проверки (иного уполномоченного лица)

отказался.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель  контрольно-аудиторской группы |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| должность |  | подпись |  | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_  дата |
| Ответственный работник  (в случае осуществления проверки ответственным работником) |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| должность |  | подпись |  | инициалы, фамилия  \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_  дата |

Указания

по заполнению формы «Акт проверки»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:

тема проверки в соответствии с приказом о назначении проверки;

место составления Акта проверки (далее – Акт);

дата Акта (датой Акта является дата его подписания руководителем контрольно-аудиторской группы (ответственным работником).

2. Во вводной части формы последовательно указываются:

основания проведения проверки (реквизиты приказа ТОФК, ФКУ «ЦОКР», назначившего проверку (дата, номер, наименование соответствующего приказа);

реквизиты Программы проверки;

фамилии, инициалы и наименования должностей руководителя, членов контрольно-аудиторской группы, проводивших проверку, в случае проведения проверки ответственным работником в Акте указывается фамилия, инициалы и наименование должности ответственного работника;

полное(ые) наименование(я) объекта(ов) проверки;

проверяемый период:

вид проверки в соответствии с Программой проверки;

срок проведения проверки в соответствии с приказом ТОФК, ФКУ «ЦОКР» о назначении проверки (период с даты начала проведения проверки по дату окончания проверки в соответствии с приказом о назначении проверки включительно);

цель проверки с указанием наименования объекта проверки и направления(ий) деятельности объекта проверки (вопросов Программы проверки).

3. В пункте «Предмет проверки» формы обобщенно указываются операции, совершаемые объектами проверки, действия по формированию документов, в отношении которых, а также внутреннего контроля в отношении которых, осуществляется проверка, с учетом Программы проверки.

4. В пункте «Метод проведения проверки» формы указывается метод проведения проверки в соответствии со Стандартом организации ведомственного контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР».

5. В пункте «Способ проведения проверки» формы указывается способ проведения проверки в соответствии со Стандартом организации ведомственного контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР».

6. В пункте «Краткая информация об объекте проверки» формы указываются:

дата создания объекта проверки;

штатная и фактическая численность объекта проверки;

иная информация об объекте проверки, имеющая существенное значение для получения оценки результатов проверки.

7. В описательной части формы приводится информация по каждому направлению деятельности объекта проверки (вопросу Программы проверки), указанному в Программе проверки, в том числе информация о нарушениях (недостатках), выявленных при осуществлении проверки объекта проверки, допущенных не объектом проверки, сформированная в соответствии со Стандартом организации ведомственного контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР».

8. В пункте «Предложения по выводам» формы указываются предложения по выводам:

о качестве деятельности объекта проверки по направлению деятельности (вопросу Программы проверки);

о степени надежности внутреннего контроля и достоверности представленной объектом проверки бюджетной и иной отчетности (в случае проверки соответствующего направления деятельности объекта проверки (вопроса Программы проверки);

об эффективности функционирования системы управления внутренними рисками.

9. В пункте «Предложения и рекомендации» формы указываются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений (недостатков), принятию мер, направленных на минимизацию казначейских рисков, в том числе бюджетных, внесению изменений в карты внутреннего контроля объекта проверки, повышению эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств (в случае проверки соответствующего направления деятельности объекта проверки (вопроса Программы проверки).

10. В пункте «Приложения» формы приводится перечень приложений к Акту, сформированный в соответствии со Стандартом организации ведомственного контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР», с указанием для каждой позиции реквизитов документов (копий документов), позволяющих их однозначно идентифицировать, а также количества листов в каждом приложении.

1. оценка надежности внутреннего контроля; подтверждение достоверности документов, в том числе бюджетной отчетности указывается в случае проведения проверки соответствующих направлений деятельности (вопросов Программы проверки) объекта проверки [↑](#footnote-ref-1)