

Приложение № 11  
к Стандартам внутреннего контроля  
и внутреннего аудита Федерального  
казначейства, применяемым контрольно-  
аудиторскими подразделениями  
Федерального казначейства  
при осуществлении ими контрольной  
и аудиторской деятельности

**Форма «Акт проверки Федерального казначейства»**

**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.	

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, и соответствия порядка их формирования нормативным правовым актам Российской Федерации, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации<sup>1</sup>, 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

<sup>1</sup> оценка надежности внутреннего контроля; подтверждение достоверности документов, в том числе бюджетной отчетности, и соответствие порядка их формирования нормативным правовым актам Российской Федерации, в том числе соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, указывается в случае проведения проверки соответствующих направлений деятельности (вопросов Программы проверки) объекта проверки

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

**В ходе проведения проверки установлено следующее.**

Краткое изложение результатов проверки в разрезе направлений деятельности объекта(ов) проверки (по вопросам 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

Член контрольно-аудиторской группы  
(для формы Акта аудиторской проверки по вопросам, содержащим сведения, составляющие государственную тайну)

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_

дата

Начальник Управления (Отдела) режима секретности и безопасности информации объекта проверки (иное уполномоченное лицо) (для формы Акта аудиторской 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 ознакомления с настоящим Актом под роспись (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  
Федерального казначейства»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:  
тема проверки в соответствии с приказом Федерального казначейства о назначении проверки;

место составления Акта проверки (далее – Акт);

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

2. Во вводной части формы последовательно указываются:

основания проведения проверки (реквизиты приказа о назначении проверки: дата, номер, наименование соответствующего приказа Федерального казначейства);

реквизиты Программы проверки;

фамилии, инициалы и наименования должностей руководителя, членов контрольно-аудиторской группы, осуществляющих проверку;

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

проверяемый период;

вид проверки в соответствии с Программой проверки;

срок проведения проверки в соответствии с приказом Федерального казначейства 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 внутреннего контроля в Федеральном казначействе по уровню подведомственности, Стандартом организации внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства.

5. В пункте «Способ проведения проверки» формы указывается способ проведения проверки в соответствии со Стандартом организации внутреннего контроля в Федеральном казначействе по уровню подведомственности, Стандартом организации внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства.

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 внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства.

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 внутреннего аудита бюджетной и иной отчетности

(в случае проверки соответствующего направления деятельности объекта проверки (вопроса Программы проверки);

о соответствии ведения бюджетного учета объектом проверки методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (в случае проверки соответствующего направления деятельности объекта проверки (вопроса Программы проверки).

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 средств федерального бюджета (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 внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства, с указанием для каждой позиции реквизитов документов (копий документов), позволяющих их однозначно идентифицировать, а также количества листов в каждом приложении.



Приложение № 12  
к Стандартам внутреннего контроля  
и внутреннего аудита Федерального  
казначейства, применяемым контрольно-  
аудиторскими подразделениями  
Федерального казначейства  
при осуществлении ими контрольной  
и аудиторской деятельности

**Форма «Отчет о результатах проверки  
Федерального казначейства»**

**ОТЧЕТ  
о результатах проверки**

---

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

1. Основание для проведения проверки: \_\_\_\_\_
2. Проверяемый период: \_\_\_\_\_
3. Срок проведения проверки: \_\_\_\_\_
4. Цель проверки: \_\_\_\_\_
5. Предмет проверки: \_\_\_\_\_
6. По результатам проверки установлено следующее:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
7. Возражения (замечания) руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:  
\_\_\_\_\_
8. Выводы: \_\_\_\_\_

9. Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Приложения: 1. Акт проверки \_\_\_\_\_  
(полное(ые) наименование(я) объекта(ов) проверки)  
с приложениями к нему, всего на \_\_\_\_ л. в 1 экз.

2. Возражения (замечания) к Акту проверки  
\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_ л. в 1 экз.  
(полное(ые) наименование(я) объекта(ов) проверки)

3. Заключение на возражения (замечания) к Акту проверки  
\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_ л.  
(полное(ые) наименование(я) объекта(ов) проверки)  
в 1 экз.

Начальник контрольно-аудиторского  
подразделения Федерального  
казначейства

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

инициалы, фамилия

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

дата

Указания  
по заполнению формы «Отчет о результатах проверки  
Федерального казначейства»

1. В заголовочной части формы указывается(ются) полное(ые) наименование(я) объекта(ов) проверки.

2. В пункте 1 формы указываются основания проведения проверки (реквизиты приказа Федерального казначейства о назначении проверки (дата, номер, наименование соответствующего приказа)).

3. В пункте 2 формы указывается проверяемый период в соответствии с приказом о назначении проверки.

4. В пункте 3 формы указывается срок проведения проверки в соответствии с приказом о назначении проверки.

5. В пункте 4 формы указывается цель проверки в соответствии с Программой проверки.

6. В пункте 5 формы указывается предмет проверки в соответствии с Программой проверки.

7. В пункте 6 формы указываются результаты проверки в соответствии со Стандартом организации внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства, в том числе информация о нарушениях (недостатках), выявленных при осуществлении проверки объекта проверки, допущенных не объектом проверки, сформированная в соответствии со Стандартом организации внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства.

8. В пункте 7 формы указывается:

при наличии возражений (замечаний) со стороны объекта проверки, поступивших в установленные сроки – реквизиты таких возражений (замечаний) с указанием общего количества листов;

при наличии возражений (замечаний) со стороны объекта проверки, поступивших позже установленных сроков – реквизиты таких возражений (замечаний) с указанием общего количества листов, с отметкой «получены позже установленного срока»;

при непредставлении объектом проверки возражений (замечаний), несмотря на соответствующую отметку в акте аудиторской проверки, проставляется отметка «возражения (замечания) не представлены»;

при отсутствии возражений (замечаний) со стороны объекта проверки проставляется отметка «возражения (замечания) отсутствуют».

9. В пункте 8 формы указываются выводы:

о качестве деятельности объекта 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);

о соответствии ведения бюджетного учета объектом проверки методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (в случае проверки соответствующего направления деятельности объекта проверки (вопроса Программы проверки).

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

Приложение № 13

к Стандартам внутреннего контроля  
и внутреннего аудита Федерального  
казначейства, применяемым контрольно-  
аудиторскими подразделениями  
Федерального казначейства  
при осуществлении ими контрольной  
и аудиторской деятельности

**Форма «Возражения (замечания) к акту проверки Федерального казначейства  
(справке по результатам проверки деятельности объекта проверки)»**

**Возражения (замечания) к акту проверки Федерального казначейства  
(справке по результатам проверки деятельности)**

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта проверки)

за \_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Основание проведения проверки: \_\_\_\_\_

Акт проверки (Справка по результатам проверки деятельности объекта проверки): \_\_\_\_\_

№№ п/п	Ссылка на положение акта проверки (Справки)	Выдержка из текста акта проверки (Справки)	Возражение (замечание)
1	2	3	4

1	2	3	4

Приложение: \_\_\_\_\_

Руководитель  
объекта проверки  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ дата

## Указания

по заполнению формы «Возражения (замечания) к акту проверки  
Федерального казначейства (справке по результатам проверки  
деятельности объекта проверки)»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:  
полное наименование объекта проверки;  
проверяемый период;  
дата, номер, наименование приказа Федерального казначейства о назначении проверки;  
реквизиты акта проверки (справки по результатам проверки деятельности объекта проверки (Справка), в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения.
2. В графе 1 формы указывается порядковый номер пункта акта проверки (Справки), в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения (замечания).
3. В графе 2 формы указываются пункт акта проверки (Справки), раздел акта проверки (Справки) (при необходимости), абзац пункта акта проверки (Справки) (при необходимости), в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения (замечания).
4. В графу 3 формы включается текст положения акта проверки (Справки), в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения (замечания).
5. В графу 4 формы включается текст мотивированного возражения (замечания) объекта проверки со ссылкой на реквизиты прилагаемых документов и иных материалов, подтверждающих позицию объекта проверки.
6. В разделе «Приложение» формы указывается перечень документов и иных материалов с указанием реквизитов, позволяющих их однозначно идентифицировать, подтверждающих позицию объекта проверки.

Приложение № 14

к Стандартам внутреннего контроля  
и внутреннего аудита Федерального  
казначейства, применяемым контрольно-  
аудиторскими подразделениями  
Федерального казначейства  
при осуществлении ими контрольной  
и аудиторской деятельности

**Форма «Заключение по результатам рассмотрения возражений (замечаний)  
к акту проверки Федерального казначейства»**

**Заключение по результатам рассмотрения возражений (замечаний)  
к акту проверки Федерального казначейства**

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта проверки)

за \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Основание проведения проверки: \_\_\_\_\_

Акт проверки: \_\_\_\_\_

№№ п/п	Ссылка на положение акта проверки	Выдержка из текста акта проверки	Возражение (замечание)	Заключение
1	2	3	4	5



1	2	3	4	5

Приложение: \_\_\_\_\_

**Руководитель контрольно-аудиторского подразделения  
(иное уполномоченное лицо)**

\_\_\_\_\_ **ДОЛЖНОСТЬ**

\_\_\_\_\_ **ПОДПИСЬ**

\_\_\_\_\_ **ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ**

\_\_\_\_\_ **ДАТА**

Указания  
по заполнению формы «Заключение по результатам рассмотрения  
возражений (замечаний) к акту проверки  
Федерального казначейства»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:  
полное наименование объекта проверки;  
проверяемый период;  
дата, номер, наименование приказа Федерального казначейства о назначении проверки;  
реквизиты акта проверки, в отношении положений которого объектом проверки представляются возражения (замечания).
2. В графе 1 формы указывается порядковый номер пункта акта проверки, в отношении положений которого объектом проверки представлены возражения (замечания).
3. В графе 2 формы указываются пункт акта проверки, раздел акта проверки (при необходимости), абзац пункт акта проверки (при необходимости), в отношении положений которого объектом проверки представлены возражения (замечания).
4. В графу 3 формы включается текст положения акта проверки, в отношении положений которого объектом проверки представлены возражения (замечания).
5. В графу 4 формы включается текст возражения объекта проверки со ссылкой на реквизиты прилагаемых документов и иных материалов, подтверждающих позицию объекта проверки.
6. В графу 5 формы включается текст заключения контрольно-аудиторского подразделения Федерального казначейства по результатам рассмотрения соответствующего возражения (замечания) объекта проверки, со ссылкой на реквизиты прилагаемых документов и иных материалов, подтверждающих позицию субъекта проверки.

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

Приложение № 15

к Стандартам внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемым контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности

**Форма «План мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), отраженных в акте проверки Федерального казначейства»**

**План**

**мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), отраженных в акте проверки**

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта проверки)

\_\_\_\_\_ (проверенный период)

№№ п/п	Нарушения (недостатки)	Содержание мероприятия	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5
1. _____				
(указывается вопрос Программы проверки, по результатам проверки которого установлены нарушения (недостатки))				
1.1				

1	2	3	4	5
1.2				

Руководитель  
объекта проверки (иное  
уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_  
дата

Исполнитель:

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_  
дата

\_\_\_\_\_  
телефон

## Указания

по заполнению формы «План мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), отраженных в акте проверки Федерального казначейства»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:  
полное наименование объектов проверки, в отношении которых проводилась проверка;  
проверенный период.
2. Таблица формы заполняется в разбивке по вопросам Программы проверки, по результатам проверки которых установлены нарушения (недостатка), в том числе в части нарушений (недостатков) функционирования системы внутреннего контроля по соответствующим направлениям деятельности.
3. В графе 1 формы указывается порядковый номер запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), выявленного по результатам проверки соответствующего вопроса Программы проверки.
4. В графе 2 формы указывается краткое содержание нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях.
5. В графе 3 формы указывается краткое содержание запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях.
6. В графе 4 формы указывается срок выполнения запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях.

7. В графе 5 формы указываются фамилия, инициалы и наименование должности ответственного исполнителя запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях.

Приложение № 16

к Стандартам внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемым контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности

**Форма «Отчет о выполнении Плана мероприятий, направленных на устранение допущенных нарушений (недостатков), отраженных в акте проверки Федерального казначейства»**

**Отчет**

**о выполнении Плана мероприятий, направленных на устранение допущенных нарушений (недостатков), отраженных в акте проверки** \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта проверки)

Акт проверки: \_\_\_\_\_  
(реквизиты акта проверки)

№/№ п/п	Нарушения (недостатки)	Содержание мероприятий	Выполненные мероприятия по устранению нарушений (недостатков)	Примечание
1	2	3	4	5
1. _____				
(указывается вопрос Программы проверки, по результатам проверки которого установлены нарушения (недостатки))				
1.1				
1.2				



1	2	3	4	5

**Руководитель  
объекта проверки (иное  
уполномоченное лицо)**

\_\_\_\_\_  
Должность

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
Инициалы, фамилия

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_  
Дата

**Исполнитель:**

\_\_\_\_\_  
Должность

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
Инициалы, фамилия

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_  
Дата

\_\_\_\_\_  
Телефон

## Указания

по заполнению формы «Отчет о выполнении Плана мероприятий, направленных на устранение допущенных нарушений (недостатков), отраженных в акте проверки Федерального казначейства»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:  
полное наименование объекта проверки, в отношении которых проводилась аудиторская проверка;

дата, иные реквизиты акта проверки, позволяющие его однозначно идентифицировать.

2. Таблица формы заполняется в разбивке по вопросам Программы проверки, по результатам проверки которых установлены нарушения (недостатки), в том числе в части нарушений (недостатков) функционирования системы внутреннего контроля по соответствующим направлениям деятельности объекта проверки.

3. В графе 1 формы указывается порядковый номер запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), выявленного по результатам проверки соответствующего вопроса Программы проверки.

4. В графе 2 формы указывается краткое содержание нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях.

5. В графе 3 формы указывается краткое содержание запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях.

6. В графе 4 формы указываются сведения о выполнении запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях.

7. В графе 5 формы указывается дополнительная информация о выполнении запланированного мероприятия, направленного на устранение (предупреждение в дальнейшей деятельности) нарушения (недостатка), отраженного в Указаниях (при наличии).

Приложение № 17

к Стандартам внутреннего контроля  
и внутреннего аудита Федерального  
казначейства, применяемым  
контрольно-аудиторскими  
подразделениями Федерального  
казначейства при осуществлении  
ими контрольной и аудиторской  
деятельности

**Форма «Сведения о сотрудниках структурных подразделений ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР»,  
включенных в пул контролеров и аудиторов, привлекаемых к контрольной и аудиторской деятельности  
Федерального казначейства»**

Сведения о сотрудниках

\_\_\_\_\_,  
(наименование структурного подразделения ЦАФК, наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»)

включенных в пул контролеров и аудиторов, привлекаемых к контрольной и аудиторской деятельности  
Федерального казначейства

на \_\_\_\_\_ год

№№ п/п	Направление деятельности	Наименование структурного подразделения	Должность	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Периоды отпусков, служебных командировок
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7

Начальник структурного подразделения  
ЦАФК, руководитель ГОФК, директор ФКУ  
«ЦОКР» (иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ **подпись**

\_\_\_\_\_ **инициалы, фамилия**

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. **дата**

## Указания

по заполнению формы «Сведения о сотрудниках структурных подразделений ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», включенных в пул контролеров и аудиторов, привлекаемых к контрольной и аудиторской деятельности Федерального казначейства»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:  
полное наименование структурного подразделения ЦАФК, соответствующего ТОФК, ФКУ «ЦОКР»;  
год, в котором запланировано привлечение сотрудника ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», включенного в пул контролеров и аудиторов, к участию в контрольных и аудиторских мероприятиях, назначаемых ЦАФК.
2. В графе 1 формы указывается порядковый номер.
3. В графе 2 формы указывается направление деятельности ТОФК в соответствии с перечнем вопросов типовой программы проверки ТОФК, утвержденным приказом Федерального казначейства, по которому в состав пула контролеров и аудиторов включен соответствующий сотрудник ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», привлекаемый к контрольной и аудиторской деятельности Федерального казначейства.
4. В графе 3 формы указывается наименование структурного подразделения ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», в котором предусмотрена должность соответствующего сотрудника ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», привлекаемого к контрольной и аудиторской деятельности Федерального казначейства.
5. В графе 4 формы указывается должность соответствующего сотрудника ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», включенного в пул контролеров и аудиторов, привлекаемых к контрольной и аудиторской деятельности Федерального казначейства.
6. В графе 5 формы указываются фамилия, имя и отчество (полностью) соответствующего сотрудника ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР»,

включенного в пул контролеров и аудиторов, привлекаемых к контрольной и аудиторской деятельности Федерального казначейства.

7. В графе 6 формы указывается дата рождения соответствующего сотрудника ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», включенного в пул контролеров и аудиторов, привлекаемых к контрольной и аудиторской деятельности Федерального казначейства.

8. В графе 7 формы указываются периоды запланированных отпусков, служебных командировок соответствующего сотрудника ЦАФК, ТОФК, ФКУ «ЦОКР», включенного в пул контролеров и аудиторов, привлекаемых к контрольной и аудиторской деятельности Федерального казначейства, календарный год, в котором запланировано привлечение указанного сотрудника к участию в контрольных и аудиторских мероприятиях, назначаемых ЦАФК.

Приложение № 18

к Стандартам внутреннего контроля и внутреннего аудита  
Федерального казначейства, применяемым контрольно-  
аудиторскими подразделениями Федерального казначейства  
при осуществлении ими контрольной  
и аудиторской деятельности

**Форма «Годовой план внутреннего контроля и внутреннего аудита на очередной календарный год»**

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ТОФК, директор ФКУ «ЦОКР»  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_/инициалы, фамилия/  
подпись

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_  
дата

**Годовой план внутреннего контроля и внутреннего аудита на \_\_\_\_ год**

\_\_\_\_\_  
(наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»)

№№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Метод проведения проверки	Вид проверки	Срок проведения проверки (квартал)	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6	7



1	2	3	4	5	6	7

Начальник контрольно-аудиторского подразделения  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ **ПОДПИСЬ**

\_\_\_\_\_ **инициалы, фамилия**

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_. **дата**

Указания  
по заполнению формы «Годовой план внутреннего контроля и внутреннего аудита на очередной календарный год»

1. В заголовочной части формы указываются:  
очередной год, на который осуществляется планирование контрольной и аудиторской деятельности;  
наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР», в отношении которого осуществляется планирование контрольной и аудиторской деятельности.
2. В графе 1 формы указывается порядковый номер проверки, включаемой в Годовой план внутреннего контроля и внутреннего аудита на очередной календарный год.
3. В графе 2 формы указывается наименование объекта проверки.
4. В графе 3 формы указывается проверяемый период.
5. В графе 4 формы указывается метод проведения проверки в соответствии со Стандартом организации внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР», Стандартов.
6. В графе 5 формы указывается вид проверки в соответствии со Стандартом организации внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР», Стандартов.
7. В графе 6 формы указывается срок проведения проверки (квартал) .
8. В графе 7 формы указываются фамилия, инициалы и наименование должности начальника контрольно-аудиторского подразделения ТОФК, ФКУ «ЦОКР» (лица, замещающего его на период отсутствия).

Приложение № 19  
к Стандартам внутреннего контроля  
и внутреннего аудита Федерального  
казначейства, применяемым контрольно-  
аудиторскими подразделениями Федерального  
казначейства при осуществлении ими  
контрольной и аудиторской деятельности

**Форма «График проведения проверок на очередной квартал»**

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ТОФК, директор ФКУ  
«ЦОКР»

(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_/инициалы, фамилия/  
подпись

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_  
дата

**График  
проведения проверок**

\_\_\_\_\_  
(наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР»)

на \_\_\_\_ квартал 20\_\_ года

**1. Комплексные проверки**

№№ п/п	Наименование объекта проверки	Руководитель контрольно- аудиторской группы (ответственный работник)	Срок проведения проверки (дата начала проверки – дата окончания проверки)
1	2	3	4

**2. Тематические проверки**

№ п/п	Наименование объекта проверки	Руководитель контрольно-аудиторской группы (ответственный работник)	Срок проведения проверки (дата начала проверки – дата окончания проверки)
1	2	3	4

Начальник контрольно-аудиторского подразделения  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

инициалы,  
фамилия

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

дата

Указания  
по заполнению формы «График проведения проверок  
на очередной квартал»

1. В заголовочной части формы указываются:

очередной квартал, на который осуществляется планирование контрольной и аудиторской деятельности;

наименование ТОФК, ФКУ «ЦОКР», в отношении которого осуществляется планирование контрольной и аудиторской деятельности.

2. Заполнение раздела 1 «Комплексные проверки» формы:

2.1. В графе 1 формы указывается порядковый номер проверки, включаемой в график проведения проверок на очередной квартал.

2.2. В графе 2 формы указывается наименование объекта проверки.

2.3. В графе 3 формы указываются фамилия, инициалы и наименование должности руководителя контрольно-аудиторской группы (ответственного работника), уполномоченного на проведение проверки в отношении деятельности объекта проверки.

2.4. В графе 4 формы указывается срок проведения проверки в формате «дата начала проверки – дата окончания проверки».

3. Заполнение раздела 2 «Тематические проверки» формы:

3.1. В графе 1 формы указывается порядковый номер проверки, включаемой в график проведения проверок на очередной квартал.

3.2. В графе 2 формы указывается наименование объекта проверки.

3.3. В графе 3 формы указываются фамилия, инициалы и наименование должности руководителя контрольно-аудиторской группы (ответственного работника), уполномоченного на проведение проверки в отношении деятельности объекта проверки.

3.4. В графе 4 формы указывается срок проведения проверки в формате «дата начала проверки – дата окончания проверки».

Приложение № 20  
к Стандартам внутреннего контроля  
и внутреннего аудита Федерального  
казначейства, применяемым контрольно-  
аудиторскими подразделениями  
Федерального казначейства  
при осуществлении ими контрольной  
и аудиторской деятельности

**Форма «Программа проверки»**

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ТОФК, директор ФКУ «ЦОКР»  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_/инициалы, фамилия/  
подпись

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_  
дата

**Программа проверки**

\_\_\_\_\_  
(перечень полных наименований объектов проверки)  
за \_\_\_\_\_  
(проверяемый период)

**Общие положения**

**Тема проверки:** \_\_\_\_\_

**Основание для проведения проверки:** \_\_\_\_\_

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

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, и соответствия порядка их формирования нормативным правовым актам Российской Федерации, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации<sup>1</sup>, в части:

---



---



---

**Предмет проверки:**

---



---



---

**Вид проверки:** \_\_\_\_\_

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

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

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

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

---



---



---

Руководитель контрольно-  
аудиторской группы  
(ответственный работник)

\_\_\_\_\_

должность

подпись

инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_.  
дата

<sup>1</sup> оценка надежности внутреннего контроля; подтверждение достоверности документов, в том числе бюджетной отчетности, и соответствие порядка их формирования нормативным правовым актам Российской Федерации, в том числе соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, указываются в случае проведения проверки соответствующих направлений деятельности (вопросов программы проверки) объекта проверки

СОГЛАСОВАНО

Начальник контрольно-  
аудиторского подразделения  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

инициалы, фамилия

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

дата



Указания  
по заполнению формы «Программа проверки»

1. В заголовочной части формы последовательно указываются:  
полные наименования объектов проверки, в отношении которых проводится проверка;  
проверяемый период.
2. В пункте «Тема проверки» формы указывается тема проверки в соответствии с приказом о назначении проверки.
3. В пункте «Основание для проведения проверки» формы указываются реквизиты приказа ТОФК, ФКУ «ЦОКР» о назначении проверки.
4. В пункте «Цель проверки» последовательно указываются:  
полные наименования объектов проверки, в отношении которых проводится проверка;  
перечень направлений деятельности объектов проверки, в отношении которых (либо вопросов, относящихся к которым) проводится проверка.
5. В пункте «Предмет проверки» формы обобщенно указываются операции и действия (в том числе по формированию документов), совершаемые объектами проверки, документы, формируемые в процессе осуществления указанных операций и действий, в отношении которых и (или) внутреннего контроля в отношении которых осуществляется проверка.
6. В пункте «Вид проверки» формы указывается вид проверки в соответствии со Стандартом организации внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР».
7. В пункте «Метод проведения проверки» формы указывается метод проведения проверки в соответствии со Стандартом организации внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР».
8. В пункте «Способ проведения проверки» формы указывается способ проведения проверки в соответствии со Стандартом организации внутреннего

контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, ФКУ «ЦОКР», Стандартов.

9. В пункте «Срок проведения проверки» формы указывается срок проведения проверки в соответствии с приказом о назначении проверки.

10. В пункте «Перечень вопросов, подлежащих изучению» формы указывается:

при проверке ТОФК:

– в случае, если вопросы, подлежащие изучению, охватывают полностью одно или более направлений деятельности ТОФК, предусмотренных перечнем вопросов типовой программы проверки ТОФК, утвержденным приказом Федерального казначейства (далее – Типовой перечень вопросов проверки), соответственно, и проверка по направлению деятельности осуществляется с применением одного вида проверки, в Программе проверки допускается указание разделов Типового перечня вопросов проверки без указания перечня входящих в него вопросов;

– в случае проведения проверки отдельных вопросов деятельности ТОФК – перечень таких отдельных вопросов;

казенным учреждением – перечень вопросов деятельности объектов внутреннего контроля и внутреннего аудита, подлежащих изучению.

При необходимости в перечне вопросов, подлежащих изучению, также указывается вид проверки по соответствующему направлению деятельности объекта проверки (вопросу Программы проверки).