|  |  |
| --- | --- |
| Приложение №1  к Порядку | |
| УТВЕРЖДАЮ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование главного администратора бюджетных средств)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (расшифровка)  «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. | |

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного администратора бюджетных средств | | | |  |  | |
| Субъект внутреннего финансового аудита | | | |  |  | |
| № п/п | Тема аудиторского мероприятия | Объект  аудита | Аудируемый период | | Срок проведения аудиторского мероприятия (дата (месяц окончания)) | Ответственный исполнитель |
| 1 |  |  |  | |  |  |
| 2 |  |  |  | |  |  |
| 3 |  |  |  | |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

|  |
| --- |
| Приложение №2  к Порядку |

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

| № |  | | | Критерии оценки | | |  | | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры) | Бюджетный риск (описание) | Владелец БР (Субъект бюджетных процедур) | Оценка вероятности  БР (низкая/средняя/ высокая) | Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая | Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний) | Причины БР | Последствия БР | Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности) | Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | | | | | | | | |  |
|  |  | | | | | | | | |  |
|  |  | | | | | | | | |  |
|  |  | | | | | | | | |  |
|  |  | | | | | | | | |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

|  |
| --- |
| Приложение №3  к Порядку |

РЕШЕНИЕ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

о проведении планового (внепланового) аудиторского мероприятия

Пункт Плана (для планового аудиторского мероприятия): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Тема аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Объект(ы) аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Цели и задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. по «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Руководитель главного администратора бюджетных средств

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

|  |
| --- |
| Приложение №4  к Порядку |
| УТВЕРЖДАЮ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (расшифровка)  «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | |

Программа аудиторского мероприятия

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

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана аудиторских мероприятий на год, или решение руководителя ГАБС о проведении внепланового мероприятия): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с «\_\_»\_\_\_\_20\_г. по «\_\_»\_\_\_20\_г.
3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
4. Наименование объекта внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
5. Метод (ы) внутреннего финансового аудита\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
6. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

6.1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

6.2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Состав аудиторской группы (при наличии):

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

(сведения о должностных лицах, осуществляющих аудиторское мероприятие Ф.И.О, должность)

|  |
| --- |
| Приложение №5  к Порядку |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №\_\_\_\_\_\_\_

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

(тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

(место составления заключения) (дата)

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

(реквизиты решения (распоряжения) о назначении аудиторского мероприятия, № пункта Плана)

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

(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

Аудиторской группой в составе (должность, Ф.И.О.)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

проведено аудиторское мероприятие:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: с «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. по «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Метод (ы) проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

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

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

(должность (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Получено:

Руководитель Субъекта бюджетных процедур

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| Приложение №6  к Порядку |

Субъект внутреннего финансового аудита

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

**РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ №\_\_\_\_\_\_\_**

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

(тема аудиторского мероприятия)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование | Страница |
| 1 | Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, при формировании программы аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия |  |
| 2 | Документы и фактические данные, информация, связанная с выполнением бюджетных процедур |  |
| 2 | Аудиторские доказательства (с указанием способа получения) |  |
| 3 | Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия |  |
| 4 | Замечания и предложения, полученные от Субъектов бюджетных процедур |  |
| 5 | Предложения Субъекта внутреннего финансового аудита по составлению Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и План мероприятий (если такой План составлялся) |  |
| 6 | Результаты мониторинга выполнения Планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся) |  |

20\_\_\_\_год

|  |
| --- |
| Приложение №7  к Порядку |

СПРАВКА

по итогам мониторинга №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

(дата)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Структурное подразделение (Субъект бюджетных процедур) | Информация о мерах | | | | Вывод Субъекта внутреннего финансового аудита |
| Минимизация (устранение) риска | Организация и осуществление ВФК | Устранение выявленных нарушений и недостатков | Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

|  |
| --- |
| Приложение №8  к Порядку |

**Годовая отчетность о результатах деятельности**

**Субъекта внутреннего финансового аудита**

|  |  |
| --- | --- |
|  | от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
| Наименование главного администратора бюджетных средств |  |
| Наименование бюджета |  |

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателя |
| 1 | 2 |
| Штатная численность Субъекта внутреннего финансового аудита, человек |  |
| из них: фактическая численность Субъекта внутреннего финансового аудита |  |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в Плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии) единиц |  |
| из них: количество проведенных Плановых аудиторских мероприятий, единиц |  |
| Количество проведенных Плановых аудиторских мероприятий, в рамках переданных полномочий от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии) единиц |  |
| Количество и темы, проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии), единиц |  |
| Количество направленных предложений по организации внутреннего финансового контроля, единиц |  |
| из них: количество исполненных предложений |  |
| Количество направленных предложений о повышении качества финансового менеджмента, единиц |  |
| из них: количество исполненных предложений |  |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тысяч руб. (при наличии).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кол-во (единиц) | Объем (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) |  |  |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством |  |  |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета |  |  |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности |  |  |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями |  |  |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета |  |  |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов |  |  |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля |  | X |
| Прочие нарушения и недостатки |  |  |

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Пояснительная записка

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

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

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Отчетность может предоставляться с Пояснительной запиской, содержащей информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в частности информацию в соответствии с пунктом 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита