Приложение № 1 к письму   
Федерального казначейства

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2020 г. № \_\_\_\_\_

**Перечень вопросов для оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств   
внутреннего финансового аудита в 2019 году**

| **№**  **п/п** | **Вопросы** | **Критерии** | **Отметка\*** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Обеспечено ли утверждение плана внутреннего финансового аудита на 2019 год? | Да |  | *Если «Да» - указать реквизиты плана внутреннего финансового аудита на 2019 год*  *Если «Нет» - указать причины* |
| Нет |  |
| 2 | Соответствуют ли темы аудиторских проверок, проведенных в 2019 году, целям внутреннего финансового аудита, установленным пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации? | Да |  | *Если «Да/Частично» - указать цели внутреннего финансового аудита, которым соответствуют темы аудиторских проверок*  *Если «Частично/Нет» - указать причины, по которым темы аудиторских проверок не соответствуют целям внутреннего финансового аудита*  *Если «аудиторские проверки в 2019 году не проводились» - указать причины* |
| Частично (не по всем проведенным в 2019 году аудиторским проверкам) |  |
| Нет / аудиторские проверки в 2019 году не проводились |  |
| 3 | Содержались ли в Плане внутреннего финансового аудита на 2019 год сведения об объекте внутреннего финансового аудита в отношении каждой аудиторской проверки? | Да |  | *Перечислить объекты внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке, проведенной в 2019 году, в том числе по внеплановым проверкам.*  *(либо указать ссылки на соответствующие пункты плана внутреннего финансового аудита на 2019 год, если в них содержится указанная информация)* |
| Нет / план внутреннего финансового аудита на 2019 год не утверждался |  |
| 4 | Проводились ли в 2019 году аудиторские проверки в подведомственных казенных учреждениях и (или) бюджетных и автономных учреждениях, в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, и государственных (муниципальных) унитарных предприятий, в отношении которых осуществляются права собственника имущества соответствующего публично-правового образования? | Да |  | *Если «Да» – указать наименования учреждений, а также темы соответствующих аудиторских проверок (либо указать ссылки на соответствующие пункты плана внутреннего финансового аудита на 2019 год, если в них содержится указанная информация)* |
| Нет |  |
| 5 | Аудиторские проверки в 2019 году проводились в отношении: | бюджетных процедур |  | *Указать наименования бюджетных процедур и (или) процедур осуществления закупок и (или) структурных подразделений главного администратора, в отношении которых проводились аудиторские проверки*  *(либо указать ссылки на соответствующие пункты плана внутреннего финансового аудита на 2019 год, если в них содержится указанная информация)* |
| процедур осуществления закупок в соответствии с ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ |  |
| структурных подразделений главного администратора |  |
| аудиторские проверки в 2019 году не проводились |  |
| 6 | Формировались ли акты аудиторских проверок в 2019 году? | Да |  | *Если «Да» - указать количество актов аудиторских проверок, сформированных в 2019 году*  *Если «Нет»  - указать причины* |
| Нет / аудиторские проверки в 2019 году не проводились |  |
| 7 | Формировались ли отчеты (заключения) по результатам проведения аудиторских проверок в 2019 году? | Да |  | *Если «Да» - указать количество отчетов (заключений), сформированных по результатам проведения аудиторских проверок*  *Если «Нет»  - указать причины* |
| Нет / аудиторские проверки в 2019 году не проводились |  |
| 8 | Выявлены ли недостатки и (или) нарушения по результатам проведения аудиторских проверок в 2019 году? | Да |  | *Если «Да» - указать типовые недостатки и (или) нарушения, выявленные по результатам проведения аудиторских проверок в 2019 году* *(не более 5), а также причины и условия их возникновения* |
| Нет / аудиторские проверки в 2019 году не проводились |  |
| 9 | Выявлялись ли бюджетные риски при проведении аудиторских проверок в 2019 году? | Да |  | *Если «Да» - указать наиболее значимые бюджетные риски, отраженные в актах, отчетах (заключениях) по результатам проведения аудиторских проверок (не более 5 рисков)* |
| Нет / аудиторские проверки в 2019 году не проводились |  |
| 10 | Содержатся ли в актах, отчетах (заключениях) по результатам проведения аудиторских проверок в 2019 году выводы субъекта внутреннего финансового аудита? | Да |  | *Если «Да» - указать наиболее значимые выводы субъекта внутреннего финансового аудита, отраженные в актах, отчетах (заключениях) по результатам проведения аудиторских проверок (не более 5 выводов)* |
| Нет / аудиторские проверки в 2019 году не проводились |  |

«\*» – Напротив подходящего критерия в колонке «Ответ» проставляется «+»