



## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ КАМЧАТСКОГО КРАЯ

### ПРИКАЗ № 132

г. Петропавловск-Камчатский

«25» июня 2020 года

Об утверждении Порядка осуществления в Министерстве финансов Камчатского края внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и вступления в действие с 1 января 2020 года федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления в Министерстве финансов Камчатского края внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что план проведения в Министерстве финансов Камчатского края аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2020 год подлежит утверждению не позднее 20 июля 2020 года.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 6 июля 2020 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

ВрИО Министра

С.Л. Течко

Приложение  
к приказу Министерства финансов  
Камчатского края  
от 25.06.2020 № 132

## **ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ КАМЧАТСКОГО КРАЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок определяет особенности осуществления внутреннего финансового аудита за исполнением структурными подразделениями Министерства финансов Камчатского края функций главного администратора бюджетных средств (далее – Министерство, главный администратор бюджетных средств) (далее – Порядок).

1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – объект аудита).

1.4. Субъектами бюджетных процедур являются Министр финансов Камчатского края или лицо, его замещающее, заместители Министра финансов Камчатского края, руководители и государственные гражданские служащие структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом Министерства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо, субъект внутреннего финансового аудита).

1.6. По решению Министра финансов Камчатского края или лица, его замещающего, на основании служебной записки уполномоченного должностного лица для проведения аудиторского мероприятия может быть образована аудиторская группа, в состав которой входит уполномоченное должностное лицо и не менее одного привлеченного государственного гражданского служащего Министерства и (или) эксперта, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

Руководителем аудиторской группы является уполномоченное должностное лицо. Уполномоченное должностное лицо несет ответственность за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия.

Решение об образовании аудиторской группы оформляется приказом Министерства.

1.7. Уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы осуществляют свою деятельность в соответствии с положениями бюджетного законодательства Российской Федерации, иных правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и приказы Министерства.

## **2. Планирование аудиторских мероприятий**

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

2.2. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План) составляется уполномоченным должностным лицом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и утверждается Министром финансов Камчатского края или лицом, его замещающим, до начала очередного финансового года.

2.3. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие, с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4. Изменения в План вносятся на основании предложений субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются Министром финансов Камчатского края или лицом, его замещающим.

2.5. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Министра финансов Камчатского края или лица, его замещающего.

В решении Министра финансов Камчатского края или лица, его замещающего, о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объект, цели, проверяемый период и сроки проведения аудиторского мероприятия, а также сведения об уполномоченном должностном лице или членах аудиторской группы.

Решение о проведении внепланового мероприятия оформляется приказом Министерства.

2.6. При планировании аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита учитываются:

- 1) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;
- 2) возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий

должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств и (или) экспертов;

3) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

4) возможность совершенствования субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;

5) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

6) информация, поступившая главному администратору бюджетных средств и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

7) результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

8) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

### **3. Формирование программы аудиторского мероприятия**

3.1. В целях формирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия, которая утверждается субъектом внутреннего финансового аудита и оформляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

3.2. Программа аудиторского мероприятия должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия.

3.3. Программа аудиторского мероприятия содержит:

1) основание аудиторского мероприятия (пункт Плана или реквизиты приказа Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

2) срок проведения аудиторского мероприятия;

3) тему аудиторского мероприятия;

4) цели и задачи аудиторского мероприятия;

5) наименование объекта (ов) внутреннего финансового аудита;

6) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

7) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

8) сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

3.4. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объекта(ов) внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

3.5. Методами внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами финансового аудита могут быть:

- 1) аналитические процедуры;
- 2) инспектирование;
- 3) пересчет;
- 4) запрос;
- 5) подтверждение;
- 6) наблюдение за действиями субъектов бюджетных процедур;
- 7) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3.6. Утвержденная программа аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) должна быть представлена для ознакомления субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится аудиторское мероприятие и (или) руководителю соответствующего структурного подразделения Министерства.

#### **4. Проведение аудиторских мероприятий**

4.1. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется лицами, указанными в частях 1.5, 1.6 настоящего Порядка.

4.2. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур, так и помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита. Выбор места проведения аудиторского мероприятия для осуществления отдельных пунктов программы аудиторского мероприятия осуществляет уполномоченное должностное лицо при составлении программы.

4.3. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства.

4.4. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее, чем 100% элементов общего набора действий (операций), документов, данных, информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

4.5. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности;

нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки.

Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

4.6. Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

4.7. Субъект внутреннего финансового аудита, члены аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия должны оценивать степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

4.8. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 календарных дней. Основания для приостановления и/или продления аудиторских мероприятий отражены в разделе 6 настоящего Порядка.

## **5. Документирование аудиторских мероприятий**

5.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

5.2. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

5.3. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы (за исключением случаев, когда аудиторское мероприятие проводит уполномоченное должностное лицо).

5.4. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

5.5. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.

5.6. Доступ к рабочей документации аудиторских мероприятий имеют только должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита, а также руководитель финансового органа Камчатского края.

Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **6. Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторских мероприятий**

6.1. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления

(при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, уполномоченное должностное лицо (руководитель аудиторской группы), направляет Министру финансов Камчатского края или лицу, его замещающему, служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

6.2. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств;

необходимость в организации и проведении экспертиз;

необходимость проведения внеплановой аудиторской проверки;

временное отсутствие субъекта бюджетной процедуры (нетрудоспособность, отпуск, командировка).

6.3. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления).

6.4. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое Министром финансов Камчатского края или лицом, его замещающим, оформляется приказом Министерства.

На период приостановления аудиторской проверки течение его срока прерывается.

6.5. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия, возобновляется его проведение в сроки, установленные приказом Министерства о возобновлении аудиторского мероприятия.

6.6. Уполномоченное должностное лицо, руководитель аудиторской группы обязан уведомить субъект бюджетной процедуры, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие и (или) руководителя соответствующего структурного подразделения о приостановлении (возобновлении) аудиторского мероприятия под роспись.

## **7. Составление и предоставление заключений по аудиторскому мероприятию**

7.1. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее - Заключение) оформляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку и включает в себя:

1) тему аудиторского мероприятия;

2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

3) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации;

5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

6) дату подписания заключения;

7) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

7.2. Проект Заключения и (или) Заключение, подписанное уполномоченным должностным лицом и (или) членами аудиторской группы, передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней составления проекта заключения и (или) подписания Заключения.

7.3. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении (проекте заключения), субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме свои возражения и предложения.

7.4. Уполномоченное должностное лицо в течение 5 рабочих дней со дня получения возражений и предложений рассматривает их обоснованность и дает заключение по представленным субъектом бюджетных процедур возражениям и предложениям (далее - Заключение по возражениям и предложениям).

7.5. Заключение по возражениям и предложениям направляется субъекту бюджетных процедур в письменной и/или электронной форме, а его копия приобщается к материалам аудиторского мероприятия.

7.6. Заключение, подписанное уполномоченным должностным лицом, завизированное субъектом бюджетной процедуры и (или) руководителем соответствующего структурного подразделения, представляется Министру финансов Камчатского края или лицу, его замещающему, для рассмотрения и принятия решения.

По результатам рассмотрения Министр финансов Камчатского края или лицо, его замещающее, принимает решение о согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заклучении или о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

7.7. Подписанный экземпляр Заклучения с решением Министра финансов Камчатского края или лица, его замещающего, остается у уполномоченного должностного лица, копия - передается соответствующему субъекту бюджетной процедуры.

7.8. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения копии Заклучения с решением (резолюцией) Министра финансов Камчатского края или лица, его замещающего, соответствующий субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

7.9. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет уполномоченному должностному лицу информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

## **8. Составление и представление годовой отчетности**

### **о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

8.1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку и направляется Министру финансов Камчатского края или лицу, его замещающему, до 1 февраля текущего финансового года.

8.2. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

8.3. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и Реестре бюджетных рисков и включает в себя информацию, в том числе подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, надежности внутреннего финансового контроля.

## **9. Реестр бюджетных рисков<sup>1</sup>, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

9.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом внутреннего финансового аудита формируется и ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и субъектом внутреннего финансового аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

9.2. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями, но не чаще одного раза в квартал.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении; вне аудиторского мероприятия - оформляются аналитической запиской на имя Министра финансов Камчатского края или лица, его замещающего, в произвольной форме.

---

<sup>1</sup> Бюджетный риск - это возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств. (раздел 2 федерального стандарта ВФА «Определения, принципы и задачи Внутреннего финансового аудита» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н).

Приложение 1  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(наименование должности руководителя главного  
администратора бюджетных средств)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

План проведения аудиторских мероприятий на \_\_\_\_\_ год  
в Министерстве финансов Камчатского края

№ п.п.	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита (бюджетная процедура и/или операция (действие))	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность уполномоченного должностного лица)

\_\_\_\_\_  
(подпись)      (расшифровка подписи)  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Программа аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_  
(тема)  
срок проведения с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
2. Цели и задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
3. Перечень объектов внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
4. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
6. Сведения о членах аудиторской группы: \_\_\_\_\_

Приложение 3  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового аудита

Министерство финансов Камчатского края

г. Петропавловск-Камчатский

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заключение  
по результатам аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
4. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
5. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее (описание выявленных нарушений и (или) недостатков, описание выявленных бюджетных рисков): \_\_\_\_\_
6. Выводы: \_\_\_\_\_
7. Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Ознакомлен:

Руководитель, должностное лицо  
(работник) структурного подразделения  
главного администратора бюджетных средств,  
ответственный за выполнение  
бюджетной процедуры

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение 4  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового аудита

Уполномоченному должностному лицу

\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество)

План мероприятий по реализации предложений и рекомендаций  
и устранению недостатков/нарушений

\_\_\_\_\_

(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного в период \_\_\_\_\_ 20 г.

N п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений, недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Срок внедрения предложения и/или устранения недостатка	Принятые меры
1	2	3	4	5

Руководитель, должностное лицо  
(работник) структурного подразделения  
главного администратора бюджетных средств,  
ответственный за выполнение  
бюджетной процедуры

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 5  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
Министерства финансов Камчатского края  
за 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторского мероприятия (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			план	факт	кол-во	сумма, руб.		о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение 6  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков Министерства финансов Камчатского края на 20\_\_ г.  
по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)