



## АДМИНИСТРАЦИЯ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 11.10.2014 № 423  
г. ПСКОВ

О внесении изменений в Положение о порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2\_1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в Положение о порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденное постановлением Администрации области от 10 февраля 2016 г. № 38, следующие изменения:

1) пункт 1.5 дополнить абзацем следующего содержания:

«Руководитель главного распорядителя (главного администратора) при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.»;

2) пункт 1.6 изложить в следующей редакции:

«1.6. Главные распорядители (главные администраторы) обеспечивают составление и направление в Государственное финансовое управление Псковской области (далее - ГФУ области) годового отчета о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

Главные распорядители (главные администраторы) обеспечивают составление и направление в ГФУ области годового отчета о результатах внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.»;

3) в пункте 2.4:

в подпункте «б» слова «авторизация операций» заменить словами «подтверждение (согласование) операций»;

в подпункте «г» слова «сбор и анализ» заменить словами «сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)»;

4) в пункте 2.7 слово «непрерывно» исключить;

5) в пункте 2.11 слова «авторизации операций» заменить словами «подтверждения (согласования) операций»;

б) пункт 2.12 изложить в следующей редакции:

«2.12. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом главным распорядителем (главным администратором) в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов Псковской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным распорядителем (главным администратором) информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств.»;

7) дополнить пунктом 2.21 следующего содержания:

«2.21. Главный распорядитель (главный администратор) устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.»;

8) пункт 3.9 изложить в следующей редакции:

«3.9. Срок проведения аудиторской проверки составляет не более 45 календарных дней и может продлеваться на срок, не превышающий 20 календарных дней.»;

9) абзац второй пункта 3.12 изложить в следующей редакции:

«Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита осуществляются в порядке, устанавливаемом главным распорядителем (главным администратором).»;

10) дополнить пунктом 3.17 следующего содержания:

«3.17. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным администратором бюджетных средств.»;

11) дополнить приложениями № 3 и № 4 согласно соответственно приложениям № 1 и № 2 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Губернатор области



А.А.Турчак

Приложение № 1  
к постановлению Администрации области  
от 11.10. 2017 № 423

«Приложение № 3  
к Положению о порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

**ОТЧЕТ  
о результатах внутреннего финансового контроля**

Коды

по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Дата

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_

Глава по БК

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

по ОКТМО

Периодичность:  
квартальная, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5
1. Самоконтроль				
2. Контроль по подчиненности				
3. Контроль по подведомственности				
Итого				

Руководитель главного распорядителя

(главного администратора) \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.»

Приложение № 2  
к постановлению Администрации области  
от 11.10. 2017 № 423

«Приложение № 4  
к Положению о порядке осуществления главными  
распорядителями (распорядителями) средств  
областного бюджета, главными администраторами  
(администраторами) доходов областного бюджета,  
главными администраторами (администраторами)  
источников финансирования дефицита областного  
бюджета внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита

**ОТЧЕТ**  
**о результатах внутреннего финансового аудита**

		<b>КОДЫ</b>
	на 1 _____ 20__ г.	Дата
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств _____		Глава по БК
Наименование бюджета _____		по ОКТМО
Периодичность: годовая		

**1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита**

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов,	060				

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
обеспеченных государственными гарантиями					
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Руководитель главного распорядителя  
(главного администратора)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.»

\_\_\_\_\_