



АДМИНИСТРАЦИЯ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 22.04.2022 № 144

г. ПСКОВ

Об осуществлении Администрацией
Псковской области внутреннего
финансового аудита

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение

внутреннего финансового аудита», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 сентября 2021 г. № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» Администрация Псковской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении Администрацией Псковской области внутреннего финансового аудита.
2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней со дня его официального опубликования.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Руководителя Аппарата Администрации области Дмитриева С.С.

Губернатор области



М.Ведерников

УТВЕРЖДЕНО
постановлением Администрации области
от 22.04.2022 № 147

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении Администрацией Псковской области внутреннего
финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет порядок организации и проведения Администрацией Псковской области внутреннего финансового аудита по оценке исполнения Администрацией Псковской области бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и государственными казенными учреждениями Псковской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Администрация Псковской области, бюджетных полномочий администратора бюджетных средств (далее соответственно – аудит, подведомственные учреждения).

2. Аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса на предмет соответствия установленным правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль) и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) 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 актом, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. В настоящем Положении используются следующие понятия:

объекты аудита - бюджетные процедуры и (или) составляющие эти

процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

субъекты бюджетных процедур – руководители, заместители руководителя и иные государственные гражданские служащие области или работники подразделений Аппарата Администрации Псковской области, руководители, заместители руководителя и работники подведомственных учреждений, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры;

бюджетные процедуры - процедуры субъектов бюджетных процедур, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе процедуры по составлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и актов главного администратора бюджетных средств позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

II. Организация аудита

4. Аудит проводится уполномоченным должностным лицом, наделенным приказом по Аппарату Администрации Псковской области полномочиями по осуществлению аудита (далее - уполномоченное лицо), на основе принципа функциональной независимости.

5. Аудиторские проверки в зависимости от их характера, объема, сложности и специфики проводятся аудиторской группой, в состав

которой включаются государственные гражданские служащие области и иные работники Аппарата Администрации Псковской области, обладающие необходимыми профессиональными знаниями и навыками, и уполномоченное лицо (далее - лица, входящие в состав аудиторской группы).

Руководителем аудиторской группы назначается уполномоченное лицо (далее также - руководитель аудиторской группы). Руководитель аудиторской группы несет ответственность за подготовку, проведение и результаты аудиторской проверки.

6. Лица, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры, в состав аудиторской группы не включаются и к проведению аудиторских проверок не допускаются.

7. Лица, входящие в аудиторскую группу, пользуются правами и обязанностями определенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

8. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать тридцати рабочих дней.

9. В рамках осуществления аудита:

- 1) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- 2) подтверждается законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- 3) подтверждается соответствие порядка ведения бюджетного учета и отчетности стандартам бюджетного учета;
- 4) оценивается эффективность применения субъектом бюджетных процедур автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- 5) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

б) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

7) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

10. Аудиторские проверки подразделяются:

1) на камеральные, которые проводятся по месту нахождения Администрации Псковской области на основании представленных по ее запросу информации и материалов;

2) на выездные, которые проводятся по месту нахождения субъектов бюджетных процедур;

3) на комбинированные, которые проводятся как по месту нахождения Администрации Псковской области, так и по месту нахождения субъектов бюджетных процедур.

III. Планирование аудиторских проверок

11. Плановые аудиторские проверки проводятся на основании плана аудита, составленного по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению (далее - План).

12. При планировании аудиторских проверок и составлении Плана уполномоченным лицом учитывается:

1) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Администрации Псковской области и подведомственных учреждений;

2) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий,

существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- 3) результаты оценки бюджетных рисков;
- 4) степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;
- 5) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- 6) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

13. В ходе планирования аудиторских проверок уполномоченным лицом проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля, за период, подлежащий аудиторской проверке, и проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

14. Проект Плана на следующий календарный год формируется уполномоченным лицом и утверждается приказом по Аппарату Администрации Псковской области не позднее 30 декабря текущего финансового года, за исключением Плана, формируемого и утверждаемого на 2022 год.

План на 2022 г. формируется и утверждается приказом по Аппарату Администрации Псковской области не позднее 15 мая 2022 г.

15. Изменения в План вносятся приказом по Аппарату Администрации Псковской области на основании мотивированной докладной записки уполномоченного лица.

16. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется приказом по Аппарату Администрации Псковской области, в котором указываются наименование аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная), наименование объекта аудита, срок проведения аудиторской проверки, проверяемый период, состав аудиторской группы, срок представления акта о результатах аудиторской проверки.

17. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по

поручению Губернатора области, заместителей Губернатора области, Руководителя Аппарата Администрации области на основании приказа по Аппарату Администрации Псковской области.

IV. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов

18. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки утверждается приказом по Аппарату Администрации области (далее - Программа) не позднее чем за пять рабочих дней до дня начала аудиторской проверки.

19. Программа составляется руководителем аудиторской группы по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

20. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

1) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

2) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

3) запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

4) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

5) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет руководителем аудиторской группы;

6) аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной

информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

21. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства.

К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

22. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

1) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее Программу;

2) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

3) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

4) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

5) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и работников объектов аудита;

6) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

7) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

23. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки) или продления

аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы направляет Руководителю Аппарата Администрации Псковской области служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторской проверки, но не может превышать шестидесяти календарных дней.

24. Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки оформляется приказом по Аппарату Администрации Псковской области.

25. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом по Аппарату Администрации Псковской области.

26. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, составленным по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению, и содержащим следующую информацию:

- 1) тему аудиторской проверки;
- 2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- 3) описание выявленных 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 аудита;
- 4) выводы о достижении цели (целей) осуществления аудита, установленной (установленных) пунктом 2 настоящего Положения и (или) программой аудиторской проверки, включая один или несколько из следующих выводов:
 - а) о степени надежности внутреннего финансового контроля;
 - б) 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;

в) 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 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

д) дату подписания акта;

е) должность, фамилию и инициалы, подпись членов аудиторской группы;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы.

27. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений и рекомендаций, указанных в акте аудиторской проверки, осуществляется руководителем аудиторской группы.

28. На основании акта аудиторской проверки руководитель аудиторской группы составляет отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе выводы:

1) о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности;

2) о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии с порядком ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной Министерства финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов,

проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, о ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении порядка формирования сводной бюджетной отчетности.

29. Отчет о результатах аудиторской проверки, составленный по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению, подписанный руководителем аудиторской группы, с приложением акта аудиторской проверки в течение десяти рабочих дней со дня его подписания руководителем аудиторской группы направляется Руководителю Аппарата Администрации Псковской области.

По результатам рассмотрения указанного отчета Руководитель Аппарата Администрации Псковской области принимает решение о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций или решение о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

V. Проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

30. Уполномоченным лицом не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

31. По итогам проведенного мониторинга мер по минимизации

(устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры уполномоченным лицом составляется справка по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению.

VI. Оценка бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков, в том числе участия субъекта бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

32. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков в Администрации Псковской области осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 г. № 160 н.

33. Субъект бюджетных процедур оценивает возможные события, негативно влияющие на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента (бюджетные риски), анализирует способы минимизации бюджетных рисков, выявленные нарушения и (или) недостатки и по необходимости, но не реже 1 раза в год в срок до 01 декабря текущего финансового года вносит уполномоченному лицу предложения для формирования (уточнения) реестров бюджетных рисков.

34. Уполномоченное лицо рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестров бюджетных рисков и формирует реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению № 6 к настоящему Положению в срок не позднее 25 декабря текущего финансового года.

VII. Составление и представление отчетности о результатах осуществления аудита

35. Уполномоченное лицо составляет годовой отчет о результатах осуществления Администрацией Псковской области аудита в срок не позднее 01 февраля года, следующего за отчетным годом, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Положению (далее - отчет о результатах осуществления аудита) и представляет Руководителю Аппарата Администрации Псковской области.

36. Отчет о результатах осуществления аудита составляется уполномоченным лицом на основании отчетов о результатах аудиторских проверок и решений, указанных в пунктах 28, 29 настоящего Положения.

Приложение № 1
к Положению об осуществлении
Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита

Форма

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на _____ год

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторской проверки)	Дата (месяц) начала и дата (месяц) окончания аудиторской проверки
1		
2		
3		

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита

Форма

**ПРОГРАММА
аудиторской проверки**

(тема аудиторской проверки и проверяемый период)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(дата и номер приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

2. Срок проведения аудиторской проверки: _____

3. Цель (цели) аудиторской проверки: _____

4. Задачи аудиторской проверки: _____

5. Методы внутреннего финансового аудита: _____

6. Наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита: _____

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской
проверки: _____

8. Сведения о составе аудиторской группы: _____

Руководитель аудиторской группы

(должность)

подпись

(ФИО)

Дата

Приложение № 3
к Положению об осуществлении
Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита

Форма

АКТ
аудиторской проверки

_____ (место составления) _____ (дата)

_____ (объект аудиторской проверки)

Во исполнение _____
(дата и номер приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

в соответствии с программой аудиторской проверки _____
(дата утверждения программы аудиторской проверки)

Аудиторской группой в составе: _____
Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы и его должность

Фамилия, инициалы каждого члена аудиторской группы и его должность:

1. _____
2. _____
3. _____

Проведена аудиторская проверка на тему:

_____ (тема аудиторской проверки и проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Способы проведения аудиторской проверки (сплошной и (или) выборочный): _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:
по вопросу № 1 _____

по вопросу № 2 _____

Выводы (краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов) _____

Руководитель аудиторской группы
_____ (должность) _____ подпись _____ (расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы:
_____ (должность) _____ подпись _____ (расшифровка подписи)
Дата _____

Приложение № 4
к Положению об осуществлении
Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита

Форма

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)
1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (дата и номер приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Вид аудиторской проверки: _____

6. Срок проведения аудиторской проверки: _____

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1) _____

2) _____

3) _____

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее: _____

_____ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о не устраненных в ходе внутреннего финансового контроля значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторской проверки)

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: _____

_____ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений)

10. Выводы: _____

_____ (излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

_____ (излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

11. Предложения и рекомендации: _____

_____ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки _____ на _____ листах в 1 экз.
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

2. Возражения к Акту проверки _____ на _____ листах в 1 экз.
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ подпись

_____ (расшифровка)

Приложение № 5
к Положению об осуществлении
Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита

Форма

СПРАВКА

по итогам проведенного мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

№ _____

№ п/п	Субъект бюджетных процедур, структурное подразделение	Информация о мерах				Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
		Минимизация (устранение) риска	Организация и осуществление внутреннего финансового аудита	Устранение выявленных нарушений и недостатков	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	
1						
2						
3						

Уполномоченное лицо _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 6
к Положению об осуществлении
Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита

Форма

Реестр бюджетных рисков

№ п/п	Наименование бюджетной операции	Выявленные бюджетные риски	Причины и возможные последствия реализации бюджетных рисков	Значимость бюджетного риска	Субъект бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
1							
2							
3							

Уполномоченное лицо _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 7
к Положению об осуществлении
Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита

Форма

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
о результатах осуществления Администрацией Псковской области
внутреннего финансового аудита
(по состоянию на 01 января 20__ года)

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
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	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок, единиц	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	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
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, обеспеченных государственными гарантиями	060				
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				

Уполномоченное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата
