



ПРАВИТЕЛЬСТВО ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 02.04.2024 № 100
г. ПСКОВ

О внесении изменений в Положение
об осуществлении Правительством
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» Правительство Псковской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в Положение об осуществлении Правительством Псковской области внутреннего финансового аудита, утвержденное постановлением Правительства Псковской области от 04 мая 2023 г. № 196, следующие изменения:

1) пункт 12 изложить в следующей редакции:

«12. Плановые аудиторские мероприятия проводятся на основании плана проведения аудиторских мероприятий, составленного по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению (далее – План).»;

2) пункт 18 изложить в следующей редакции:

«18. Программа составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению, подписывается уполномоченным лицом и утверждается Руководителем Аппарата Правительства Псковской области до даты начала проведения аудиторского мероприятия.»;

3) пункт 24 после слов «в План» дополнить словами «и (или) Программу»;

4) в пункте 27 слова «к Методическим рекомендациям» заменить словами «к настоящему Положению»;

5) в пункте 28 слова «к Методическим рекомендациям» заменить словами «к настоящему Положению»;

6) в пункте 34 слова «к Методическим рекомендациям» заменить словами «к настоящему Положению»;

7) в пункте 37 слова «приложению № 7 к Методическим рекомендациям» заменить словами «приложению № 6 к настоящему Положению»;

8) в пункт 38 изложить в следующей редакции:

«38. Уполномоченное лицо составляет годовой отчет о результатах деятельности уполномоченного лица в срок не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления сводной годовой бюджетной отчетности по форме согласно приложению № 7 к настоящему Положению.»;

9) пункт 39 признать утратившим силу;

10) дополнить приложением № 1 в редакции согласно приложению № 1 к настоящему постановлению;

11) дополнить приложением № 2 в редакции согласно приложению № 2 к настоящему постановлению;

12) дополнить приложением № 3 в редакции согласно приложению № 3 к настоящему постановлению;

13) дополнить приложением № 4 в редакции согласно приложению № 4 к настоящему постановлению;

14) дополнить приложением № 5 в редакции согласно приложению № 5 к настоящему постановлению;

15) дополнить приложением № 6 в редакции согласно приложению № 6 к настоящему постановлению;

16) дополнить приложением № 7 в редакции согласно приложению № 7 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2024 года.

Губернатор Псковской области



М.Ведерников

Приложение № 1
к постановлению
Правительства Псковской области
от 02.04.2024 № 100

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

Форма

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 202_ год

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

Уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ФИО)

Дата» _____

Приложение № 2
к постановлению
Правительства Псковской области
от 02.04.2024 № 100

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

Форма

Программа аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении
внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: _____

4. Задачи аудиторского мероприятия: _____

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: _____

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

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об

уполномоченном должностном лице: _____

Руководитель аудиторской группы

(должность)

подпись

(ФИО)

Дата»

Приложение № 3
к постановлению
Правительства Псковской области
от 02.04.2014 № 100

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

Форма

**Аналитическая записка
о промежуточных и предварительных результатах
проведения аудиторского мероприятия**

1. Тема аудиторского мероприятия: _____

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, и причин
и условий: _____

3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных
последствий реализации: _____

4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества
финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные
на повышение качества финансового менеджмента: _____

Руководитель аудиторской группы

(должность)

подпись

(ФИО)

Дата»

Приложение № 5
к постановлению
Правительства Псковской области
от 02.04.2014 № 100

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

Форма

ПЕРЕЧЕНЬ (ПЛАН)

мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в Правительстве Псковской области

| № п/п | Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка) | Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля) | Должностное лицо (работник) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), ответственное за выполнение мероприятия | Срок выполнения мероприятия | Реквизиты решения руководителя главного администратора бюджетных средств (руководителя администратора бюджетных средств) о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия |
|-------|--|--|--|-----------------------------|--|
| | | | | | |
| | | | | | |

Уполномоченное лицо _____
(подпись) _____ (ФИО)

Дата» _____

Приложение № 6
к постановлению
Правительства Псковской области
от 02.04.2024 № 100

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

Форма

**Реестр бюджетных рисков
Правительства Псковской области
по состоянию на «___» _____ 20__ г.**

| № п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры | Бюджетный риск | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Оценка по критерию «вероятность» | Оценка по критерию «степень влияния» | Значимость (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия |
|-------|---|----------------|--------------------------|---|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---|--|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Уполномоченное лицо _____
(подпись) _____ (ФИО)

Дата» _____

Приложение № 7
к постановлению
Правительства Псковской области
от 02.04.2024 № 100

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

Форма

**Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
за 20__ год и период до срока представления годовой бюджетной
отчетности за 20__ год Правительства Псковской области**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: _____

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: _____

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля: _____

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета): _____

5. Информация о качестве финансового менеджмента: _____

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению: _____

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах: _____

8. Информация о более значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения, выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур: _____

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур: _____

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: _____

(при наличии)

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: _____

Уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ФИО)

Дата» _____