



ПРАВИТЕЛЬСТВО ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 23.01.2017

г. Вологда

№ 56

О внесении изменений в постановление Правительства области от 20 октября 2014 года № 916

Правительство области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в Порядок 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, утвержденный постановлением Правительства области от 20 октября 2014 года № 916, изменения согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Департаменту финансов области (В.Н. Артамонова) в срок до 1 марта 2017 года внести соответствующие изменения в методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля.
3. Органам государственной власти области, осуществляющим функции главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов областного бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета обеспечить внесение изменений в правовые акты, предусмотренные Порядком, в срок до 1 апреля 2017 года.

4. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя Губернатора области, начальника Департамента финансов области В.Н. Артамонову.

Справку об исполнении постановления представить к 1 июня 2017 года.

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

Губернатор области



О.А. Кувшинников

Изменения

в Порядок 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

1. В пункте 8:

после слова «(подведомственности)» дополнить словами «, смежного контроля»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются должностными лицами без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.».

2. Пункт 10 дополнить абзацами третьим – пятым следующего содержания:

«Изменение плана внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии руководителем главного администратора средств областного бюджета решения о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

б) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих изменения внутренних бюджетных процедур.».

3. Дополнить пунктом 19¹ следующего содержания:

«19¹. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения главного администратора средств областного бюджета (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора средств областного бюджета.».

4. В пункте 20 слова «сведения о нарушениях и (или) недостатках» заменить словами «сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков)».

5. Пункт 23 изложить в следующей редакции:

«23. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем главного администратора средств областного бюджета принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

а) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) изменение планов внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски);

в) изменение внутренних стандартов и процедур;

г) уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

д) устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих бюджетные процедуры;

е) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

ж) ведение эффективной кадровой политики в отношении должностных лиц главного администратора средств областного бюджета.

В случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых возможность устранения отсутствует, руководитель главного администратора средств областного бюджета обязан проинформировать Департамент финансов области.

При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю главного администратора средств областного бюджета.

Информация об осуществлении внутреннего финансового контроля ежегодно размещается на официальном сайте главного администратора средств областного бюджета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или в разделе главного администратора средств областного бюджета на официальном сайте Правительства области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»¹ не позднее 25 января года, следующего за отчетным.».

6. Пункт 27 дополнить абзацами вторым – десятым следующего содержания:

«При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) 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 и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

б) наличие бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

в) степень обеспеченности структурного подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

г) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля, в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.».

7. Пункт 33 дополнить абзацами вторым – пятым следующего содержания:

«Аудиторские проверки подразделяются на:

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.».

8. В пункте 43:

в абзаце втором после слова «нарушений» дополнить словами «, а также о бюджетных рисках»;

в абзаце шестом после слова «недостатков,» дополнить словами «принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля,».

9. Пункт 44 дополнить абзацем шестым следующего содержания:

«Информация об осуществлении внутреннего финансового аудита размещается на официальном сайте главного администратора средств областного бюджета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или в разделе главного администратора средств областного бюджета на официальном сайте Правительства области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»² в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами области и главного администратора средств областного бюджета.».

10. Дополнить пунктом 46 следующего содержания:

«46. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.».

11. Дополнить сносками следующего содержания:

«1. В случае отсутствия официального сайта главного администратора средств областного бюджета, являющегося юридическим лицом.

2. В случае отсутствия официального сайта главного администратора средств областного бюджета, являющегося юридическим лицом.».