

ГЛАВА
РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)



САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТИН
ИЛ ДАРХАНА

УКАЗ

ЫЙААХ

г. Якутск

Дьокуускай к.

О внесении изменений в Указ Главы Республики Саха (Якутия) от 28 ноября 2014 г. № 174 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) доходов государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита государственного бюджета Республики Саха (Якутия) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

В целях приведения в соответствие действующему законодательству и уточнения механизма осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) доходов государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита государственного бюджета Республики Саха (Якутия) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита п о с т а н о в л я ю:

1. Внести в Указ Главы Республики Саха (Якутия) от 28 ноября 2014 г. № 174 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) доходов государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита государственного бюджета Республики Саха (Якутия) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» следующие изменения:

1.1. Дополнить пунктом 1(1) следующего содержания:

«1(1). Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда работников центральных аппаратов и территориальных органов исполнительных органов государственной власти, а также бюджетных ассигнований, предусмотренных соответствующим исполнительным органам государственной власти в государственном бюджете на руководство и управление в установленной сфере деятельности.».

1.2. В подпункте 2.1 пункта 2, подпункте 3.1 пункта 3 слово «нормативных» исключить.

1.3. В пункте 5 слова «, Главное контрольное управление Республики Саха (Якутия)» исключить.

1.4. В Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) доходов государственного бюджета Республики Саха (Якутия), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита государственного бюджета Республики Саха (Якутия) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1.4.1. В абзаце первом пункта 2 слово «непрерывно» исключить.

1.4.2. Подпункт «а» пункта 2 изложить в следующей редакции:

«а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), подведомственными ему администраторами средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) и получателями средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия);».

1.4.3. В пункте 4:

подпункты «и» и «к» изложить в следующей редакции:

«и) составление и исполнение бюджетной сметы;

к) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;»;

дополнить подпунктами «с» - «ф» следующего содержания:

«с) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

т) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

у) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

ф) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.».

1.4.4. В пункте 5:

в подпункте «а» после слов «внутренних стандартов» дополнить словами «и процедур»;

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

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

1.4.5. Пункт 6 после слов «подчиненности (подведомственности)» дополнить словами «, смежного контроля».

1.4.6. Пункт 9 изложить в следующей редакции:

«9. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия).».

1.4.7. Пункт 10 после слов «методах контроля и периодичности» дополнить словами «, а также способах проведения».

1.4.8. Пункт 12 признать утратившим силу.

1.4.9. Пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.».

1.4.10. В пункте 17 слова «Министерству финансов Республики Саха (Якутия), Главному контрольному управлению Республики Саха (Якутия)

запрашиваемые ими» заменить словами «в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) запрашиваемые им».

1.4.11. Пункт 19 после слов «внутренним стандартам» дополнить словами «, процедурам».

1.4.12. В пункте 20 слово «авторизации» заменить словами «подтверждения (согласования)».

1.4.13. Пункт 21 изложить в следующей редакции:

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

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.».

1.4.14. Дополнить пунктом 21(1) следующего содержания:

«21(1). Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (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 (администратора) государственного бюджета Республики Саха (Якутия).».

1.4.15. Пункт 23 дополнить абзацем следующего содержания:

«Порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ответственных за их ведение, устанавливаются главными администраторами (администраторами) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия).».

1.4.16. Пункт 24 дополнить абзацем следующего содержания:

«Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается главным администратором (администратором) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия).».

1.4.17. В пункте 25:

в подпункте «в» слово «электронных» исключить;

в подпункте «д» слова «, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия)» заменить словами «и процедур».

1.4.18. В пункте 27 слова «вправе определить» заменить словом «устанавливает».

1.4.19. В пункте 28 абзац второй признать утратившим силу.

1.4.20. Пункт 30 изложить в следующей редакции:

«30. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора (администратора) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), подведомственные им администраторы средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) и получатели средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (далее – объекты аудита).».

1.4.21. Пункт 35 дополнить подпунктом «г» следующего содержания:

«г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.».

1.4.22. Пункт 36 дополнить абзацем следующего содержания:

«Руководитель главного администратора (администратора) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.».

1.4.23. В пункте 37 слова «Министерству финансов Республики Саха (Якутия), Главному контрольному управлению Республики Саха (Якутия)

запрашиваемые ими» заменить словами «в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) запрашиваемые им».

1.4.24. В абзаце втором пункта 39 слова «проверяемая внутренняя бюджетная процедура» заменить словами «тема аудиторской проверки».

1.4.25. В пункте 40 абзац первый после слов «аудиторских проверок» дополнить словами «(составление плана и программы аудиторской проверки)».

1.4.26. В пункте 41:

в абзаце первом слова «целях составления плана» заменить словами «ходе планирования»;

в подпункте «б» слова «, Главным контрольным управлением Республики Саха (Якутия)» исключить.

1.4.27. Пункт 52 изложить в следующей редакции:

«52. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита осуществляются в порядке, устанавливаемом главным администратором (администратором) средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия).».

1.4.28. В пункте 55 слово «(квартальной)» исключить.

1.4.29. В пункте 56:

в абзаце первом слово «(квартальная)» исключить;

в абзаце втором после слов «внутренних стандартов» дополнить словами «и процедур».

1.4.30. Пункт 57 изложить в следующей редакции:

«57. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным администратором средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия).».

2. Опубликовать настоящий Указ в официальных средствах массовой информации.

**Глава
Республики Саха (Якутия)**



Е.БОРИСОВ

г. Якутск

27 декабря 2016 года

№ 1636