

ПРАВИТЕЛЬСТВО РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 13 декабря 2016 г. № 283

О внесении изменений в постановление Правительства Рязанской области от 30 мая 2014 г. № 150 «Об утверждении Порядка 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 целях приведения нормативного правового акта Рязанской области в соответствие с действующим законодательством Правительство Рязанской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Внести в постановление Правительства Рязанской области от 30 мая 2014 г. № 150 «Об утверждении Порядка 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» следующие изменения:

1. По тексту наименования и пункта 1 после слов «областного бюджета» дополнить словами «(бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области)».

2. Дополнить новым пунктом 2 следующего содержания:

«2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда работников исполнительных органов государственной власти Рязанской области, а также бюджетных ассигнований, предусмотренных соответствующим исполнительным органам государственной власти Рязанской области в областном бюджете на руководство и управление в установленной сфере деятельности.»

3. Пункт 2 считать пунктом 3 и изложить его в следующей редакции:

«3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Правительства Рязанской области А.В. Тюменева.».

4. В приложении:

1) по тексту наименования после слов «областного бюджета» дополнить словами «(бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области)»;

2) раздел I «Общие положения» изложить в следующей редакции:

«I. Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области) (далее соответственно – главный администратор бюджетных средств, администратор бюджетных средств).»;

3) в разделе II «Осуществление внутреннего финансового контроля»:

- в пункте 2.1:

в абзаце первом слово «непрерывно» исключить, слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств», слова «исполнения областного бюджета» заменить словами «исполнения бюджета»;

подпункт «а» изложить в следующей редакции:

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

в подпункте «б» слова «средств областного бюджета» заменить словами «бюджетных средств»;

- в пункте 2.2 слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств», слова «получателя средств областного бюджета» заменить словами «получателя бюджетных средств»;

- в пункте 2.3:

в абзаце первом слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

в подпункте «а» после слов «министерство финансов Рязанской области» дополнить словами «(орган управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области)», слово «областного» исключить;

в подпункте «б» слова «главному администратору (администратору) средств областного бюджета» заменить словами «главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств», слово «областного» исключить;

в подпункте «в» после слов «министерство финансов Рязанской области» дополнить словами «(орган управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области)», слово «областного» исключить;

в подпункте «г» слова «средств областного бюджета» заменить словами «бюджетных средств»;

подпункт «д» изложить в следующей редакции:

«д) составление и направление документов в министерство финансов Рязанской области (орган управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области), необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;»;

подпункт «е» после слов «бюджетных смет и» дополнить словами «(или) составление (утверждение)»;

подпункты «з», «и» изложить в следующей редакции:

«з) составление и исполнение бюджетной сметы;

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

подпункты «к», «л», «м» после слов «о таможенном регулировании в Российской Федерации» дополнить словами «, законодательством Российской Федерации о страховых взносах»;

в подпункте «п»:

слово «областного» исключить, слова «казенных учреждений Рязанской области» заменить словами «подведомственных казенных учреждений»;

дополнить подпунктами «р», «с», «т», «у» следующего содержания:

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

с) 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;

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

у) 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.»;

- в пункте 2.4:

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)»;

- пункт 2.5 после слов «подчиненности (подведомственности)» дополнить словами «, смежного контроля»;

- пункт 2.8 изложить в следующей редакции:

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

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.»;

- пункт 2.9 после слов «методах контроля и периодичности» дополнить словами «, а также способах проведения»;

- пункт 2.11 признать утратившим силу;

- пункт 2.12 изложить в следующей редакции:

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

- в пункте 2.13:

в абзаце первом слова «(формирование)» и «не реже одного раза в год» исключить;

в подпункте «б» слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

- пункт 2.14 изложить в следующей редакции:

«2.14. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляются в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.»;

- по тексту пункта 2.15 слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

- пункты 2.16-2.20 изложить в следующей редакции:

«2.16. Главный администратор бюджетных средств обязан представлять в органы внутреннего государственного финансового контроля Рязанской области запрашиваемые ими информацию и документы.

2.17. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.18. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.19. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.20. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств 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, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств.

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.»;

- дополнить новым пунктом 2.21 следующего содержания:

«2.21. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (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 бюджетных средств, администратора бюджетных средств.»;

- пункты 2.21-2.26 считать соответственно пунктами 2.22-2.27 и изложить их в следующей редакции:

«2.22. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.23. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ответственных за их ведение, устанавливаются главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств.

2.24. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств с установленной руководителем главного администратора бюджетных средств, администратором бюджетных средств периодичностью.

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств.

2.25. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля 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 на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) изменение карт 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) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

г) уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) изменение внутренних стандартов и процедур;

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

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

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

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

2.26. 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 (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

2.27. Главный администратор бюджетных средств устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.»;

4) в разделе III «Осуществление внутреннего финансового аудита»:

- в пункте 3.1:

в абзаце первом слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

абзац второй признать утратившим силу;

- в подпункте «в» пункта 3.2 слова «средств областного бюджета» заменить словами «бюджетных средств»;

- пункт 3.3 изложить в следующей редакции:

«3.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее – объекты аудита).»;

- в пункте 3.4 слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

- абзац пятый пункта 3.6 изложить в следующей редакции:

«Срок направления и исполнения запроса, указанного в подпункте «а» настоящего пункта, устанавливается главным администратором бюджетных средств и не может превышать срок аудиторской проверки.»;

- пункт 3.7 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.»;

- в пункте 3.8:

слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

дополнить абзацем следующего содержания:

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

- пункт 3.9 изложить в следующей редакции:

«3.9. Главный администратор бюджетных средств обязан представлять в органы внутреннего государственного финансового контроля Рязанской области запрашиваемые ими информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.»;

- в пункте 3.10 слова «главным администратором (администратором) средств областного бюджета» заменить словами «главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств»;

- в абзаце втором пункта 3.11 слова «проверяемая внутренняя бюджетная процедура» заменить словами «тема аудиторской проверки»;

- в пункте 3.12:

абзац первый после слов «аудиторских проверок» дополнить словами «(составлении плана и программы аудиторской проверки)»;

в подпункте «а» слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

- в пункте 3.15 слова «главного администратора (администратора) средств областного бюджета» заменить словами «главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств»;

- в подпункте «б» пункта 3.18 слова «средств областного бюджета» заменить словами «бюджетных средств»;

- в пункте 3.22 слова «главным администратором (администратором) средств областного бюджета» заменить словами «главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств»;

- пункт 3.24 изложить в следующей редакции:

«3.24. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита осуществляются в порядке, устанавливаемом главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств.»;

- в подпункте «д» пункта 3.25 слова «средств областного бюджета» заменить словами «бюджетных средств»;

- в пункте 3.26:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.26. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств вправе принять одно или несколько из решений:»;

в подпункте «г» слова «и правоохранительные» заменить словами «и (или) правоохранительные»;

- в пункте 3.27 слово «(квартальной)» исключить;

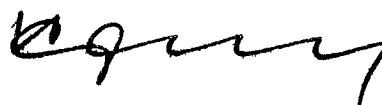
- пункты 3.28, 3.29 изложить в следующей редакции:

«3.28. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

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.

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

Губернатор Рязанской области



О.И. Ковалев