



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
АДИМИНИСТРАЦИЯ СЕВЕРНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ОКРУГА
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
РАСПОРЯЖЕНИЕ

29.07.2019

№ 49-р

г. Краснотурьинск

О внесении изменений в Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Администрации Северного управленческого округа Свердловской области и территориальных комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, руководство деятельностью которых осуществляет Администрация Северного управленческого округа Свердловской области, утвержденное распоряжением Администрации Северного управленческого округа Свердловской области от 31.08.2018 № 41-р

В соответствии со статьей 101 Областного закона от 10 марта 1999 года № 4-ОЗ «О правовых актах Свердловской области» и руководствуясь заключением Министерства финансов Свердловской области от 30 апреля 2019 года № 37:

1. Внести в Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Администрации Северного управленческого округа Свердловской области и территориальных комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, руководство деятельностью которых осуществляет Администрация Северного управленческого округа Свердловской области, утвержденное распоряжением Администрации Северного управленческого округа Свердловской области от 31.08.2018 № 41-р «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Администрации Северного управленческого округа Свердловской области и территориальных комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, руководство деятельностью которых осуществляет Администрация Северного управленческого округа Свердловской области» («Официальный интернет-портал правовой информации Свердловской области» (www.pravo.gov66.ru), 2018, 10 сентября, № 18624) с изменениями, внесенными распоряжением Администрации Северного управленческого округа Свердловской области от 07.12.2018 № 79-р, следующие изменения:

1) пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

7.1. в Администрации округа:

1) составление и представление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта

Иванов И.И. Специалист отдела

Министерства финансов Свердловской области

Свердловской области

И.В. Роговская

И.В. Роговская

областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета;

4) составление и направление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до получателей средств областного бюджета;

5) составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

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

7) исполнение полномочий главного администратора (администратора) доходов областного бюджета;

8) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

9) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

10) исполнение судебных актов по искам к Свердловской области, а также судебных актов и решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам;

11) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

12) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета Фонда) в областной бюджет (бюджет Фонда)), пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

13) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в областной бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации,

И.В. Роговская

И.В. Роговская

законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

14) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств.

7.2. В территориальных комиссиях:

1) составление и представление в Администрацию Северного управленческого округа Свердловской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление в Администрацию Северного управленческого округа Свердловской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета;

3) составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

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

5) исполнение полномочий администратора доходов областного бюджета;

6) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

7) составление и представление бюджетной отчетности;

8) исполнение судебных актов по искам к Свердловской области, а также судебных актов и решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам;

9) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

10) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета Фонда) в областной бюджет (бюджет Фонда)), пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

11) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в областной бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах).»;

2) в части второй пункта 11 слова «по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению» исключить;

3) пункт 23 изложить в следующей редакции:

«23. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

В целях внутреннего финансового контроля по уровню подведомственности проводится мониторинг (осуществляется сбор (запрос), анализ и оценка сведений, необходимых для расчета показателей, характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур объектами мониторинга). К объектам мониторинга относятся подведомственные главному администратору (администратору) бюджетных средств администраторы и получатели бюджетных средств.

Мониторинг проводится по форме согласно приложению № 10 ежеквартально в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

К показателям мониторинга по состоянию на отчетную дату относятся:

- объем изменений в бюджетную роспись, бюджетные сметы в количественном и суммовом выражении;
- показатели, отражающие своевременность представления объектами мониторинга документов, необходимых для составления бюджета, по расходам главным распорядителем бюджетных средств, а также полноту и обоснованность указанных документов;
- показатели, отражающие равномерность кассовых расходов с учетом требований бюджетного законодательства;
- показатели, отражающие динамику принятия бюджетных обязательств (в разбивке по видам расходов);
- показатели, отражающие своевременность представления объектами мониторинга документов, необходимых для составления главным администратором (администратором) бюджетных средств кассовых прогнозов (планов), прогнозов поступлений в бюджет, внесения изменений в сводную бюджетную роспись, а также точность и (или) обоснованность указанных документов;
- объем (динамика) дебиторской (кредиторской) задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе просроченной и нереальной к взысканию (исполнению) задолженности;
- объем (динамика) кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- объем дебиторской задолженности по доходам бюджета;
- наличие (доля) нарушений и недостатков, фиксируемых Министерством финансов Свердловской области в ходе осуществления ими бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 269.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

И.В. Роговская

- наличие (доля) нарушений и недостатков, выявленных органами государственного финансового контроля, а также результаты (полнота) исполнения соответствующих представлений и предписаний;
- показатели, отражающие уровень развития внутреннего финансового контроля объекта мониторинга;
- показатели, отражающие своевременность и объем исполнения судебных актов;
- показатели, отражающие темп роста (снижения) объема материальных запасов;
- показатели, отражающие кадровый потенциал объектов мониторинга;
- иные показатели, необходимые для оценки качества финансового менеджмента (при необходимости).

Анализ показателей на текущую дату проводится в сравнении с показателями аналогичного периода прошлого года.

По результатам проведения мониторинга, если процент отклонения превышает 10 и более процентов от показателя аналогичного периода прошлого года, должностным лицом объекта внутреннего финансового контроля составляется доклад, содержащий анализ причин отклонений и предоставляется Управляющему Администрацией Северного управленческого округа Свердловской области.»;

4) пункт 28 изложить в следующей редакции:

«28. Регистры (журналы) составляются на бумажных или машинных носителях в форме электронного документа (при наличии технических возможностей) с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

На обложке необходимо указать:

- наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период: год квартал (месяц);
- начальный и последний номера журналов операций;
- количество листов в папке (деле).»;

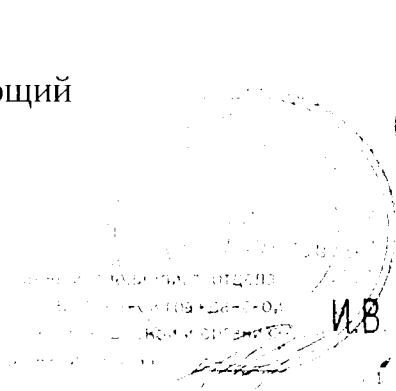
5) приложения № 2, 3 и 4 изложить в новой редакции (прилагаются);

6) дополнить приложением № 10 (прилагается).

2. Настоящее распоряжение опубликовать на «Официальном интернет-портале правовой информации Свердловской области» (www.pravo.gov66.ru).

Управляющий

Е.Ю. Преин



 И.В. Роговская

Приложение № 2
к Положению о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Администрации Северного управленческого округа Свердловской области и территориальных комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, руководство деятельностью которых осуществляет Администрация Северного управленческого округа Свердловской области

ФОРМА

**Перечень
операций (действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры)**

по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Наименование главного
администратора
(администратора) бюджетных
средств

Наименование бюджета

Наименование структурного

	Коды
Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

Главный административный отдел
Юридический отдел
Секретариат
Свердловская область

И.В. Роговская

29.04.2019

подразделения, ответственного
за выполнение внутренних
бюджетных процедур

Код бюджетного риска					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наимено- вание внутренней бюджетной процедуры	Наимено- вание процесса	Наимено- вание операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наимено- вание бюджетного риска	Критерий «вероятность»	Критерий «степень влияния»	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

И.В. Роговская
И.В. Роговская
И.В. Роговская
И.В. Роговская

И.В. Роговская

2019.06.18

Приложение № 3
к Положению о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Администрации Северного управленческого округа Свердловской области и территориальных комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, руководство деятельностью которых осуществляет Администрация Северного управленческого округа Свердловской области

ФОРМА

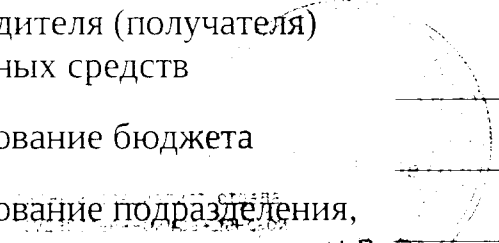
УТВЕРЖДАЮ:

Должность руководителя

_____ Фамилия, имя, отчество
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

**Карта внутреннего финансового контроля
на 20__ год**

	Дата	Коды
Наименование главного распорядителя (получателя) бюджетных средств		
Наименование бюджета	Глава по БК	
Наименование подразделения,	по ОКТМО	
 <p>И.В. Роговская 29.07.2019</p>		

ответственного за выполнение
внутренних бюджетных
процедур

Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/ Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/ Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель (заместитель руководителя)
главного администратора
(администратора) бюджетных средств

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель структурного
подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Специалист отдела
главного администратора
бюджетных средств
И.В. Роговская

И.В. Роговская

2007 25 19

Приложение № 4
к Положению о внутреннем финансовом контроле
и внутреннем финансовом аудите в
Администрации Северного управленческого округа
Свердловской области и территориальных
комиссиях по делам несовершеннолетних и защите
их прав, руководство деятельностью которых
осуществляет Администрация Северного
управленческого округа Свердловской области

ФОРМА

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля
за ____ год

Наименование главного
администратора (администратора)
бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного
подразделения, ответственного за
выполнение внутренних бюджетных
процедур

	Коды
Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

Свердловская область
Администрация Северного управленческого округа
Управление внутреннего финансового контроля

И.В. Роговская


30.09.2019

Дата	Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в карте внутреннего финансового контроля				Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Выявленные недостатки и (или) нарушения	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.



И.В. Роговская
 20.01.2019

Приложение № 10
к Положению о внутреннем финансовом контроле
и внутреннем финансовом аудите в
Администрации Северного управленческого округа
Свердловской области и территориальных
комиссиях по делам несовершеннолетних и защите
их прав, руководство деятельностью которых
осуществляет Администрация Северного
управленческого округа Свердловской области

ФОРМА

Сведения
для проведения мониторинга внутреннего финансового контроля
по _____
(наименование объекта внутреннего финансового контроля)
за _____ 20__ года

Номер строки	Наименование параметра	Единица измерения	Значение параметра	Отклонение от аналогичного периода прошлого года в процентах (+увеличение показателя, - уменьшение показателя)	Пояснение причин отклонения, если процент отклонения превышает 10 процентов
1	2	3	4	5	6

Администрация Северного управленческого округа
Свердловской области
Управление по делам несовершеннолетних и защите их прав

И.В. Роговская

19.07.2019