

# ПРАВИТЕЛЬСТВО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

10 декабря 2019 года

№ 418-п

г. Омск

### О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Омской области

1. Внести в постановление Правительства Омской области от 13 ноября 2013 года № 288-п «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего государственного финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти Омской области, по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» следующие изменения:

1) в названии слова «в сфере бюджетных правоотношений» исключить;

2) в пункте 1 слова «в сфере бюджетных правоотношений» заменить словами «(далее – Порядок)»;

3) подпункт 2 пункта 2 изложить в следующей редакции:

«2) утверждение стандартов осуществления внутреннего государственного финансового контроля в соответствии с Порядком.»;

4) в приложении «Порядок осуществления полномочий органом внутреннего государственного финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти Омской области, по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»:

- в названии, пункте 2 слова «в сфере бюджетных правоотношений» исключить;

- в тексте слова «бюджетной (бухгалтерской) отчетности» заменить словами «бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- подпункт 2 пункта 6 изложить в следующей редакции:

«2) поступление руководителю органа финансового контроля информации о фактах нарушения положений правовых актов, условий договоров (соглашений), государственных (муниципальных) контрактов, предусмотренных пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;»;

- в пункте 15.1:

подпункт 3 изложить в следующей редакции:

«3) назначать (организовывать) проведение экспертиз, необходимых для проведения контрольного мероприятия, в соответствии с законодательством;»;

в подпункте 4 точку заменить точкой с запятой;

дополнить подпунктом следующего содержания:

«5) получать необходимый для осуществления финансового контроля постоянный доступ к государственным и муниципальным информационным системам в соответствии с законодательством.»;

- пункт 16 исключить.

2. Внести в постановление Правительства Омской области от 11 декабря 2013 года № 328-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» следующие изменения:

1) пункты 2, 2.1 исключить;

2) в приложении «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- в разделе I «Общие положения» пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий Порядок регулирует вопросы осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Омской области (далее – Фонд)), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета Фонда), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета Фонда) (далее – главный администратор бюджетных средств), распорядителями средств областного бюджета (бюджета Фонда), получателями средств областного бюджета (бюджета Фонда), администраторами доходов областного бюджета (бюджета Фонда), администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета Фонда) (далее – администратор бюджетных средств) деятельности по оценке надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль) и внутреннего финансового аудита.»;

- в разделе II «Осуществление внутреннего финансового контроля»:

в пункте 3 слова «бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными» исключить;

в пунктах 5, 7 слово «нормативных» исключить;

в подпункте 2 пункта 15 слова «бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных» исключить;

в пункте 43 слова «бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, обеспечении подготовки и реализации мер по повышению

экономности и результативности использования бюджетных средств» заменить словами «правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения»;

- текст раздела III «Осуществление внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«45. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральным законодательством, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случаях передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральным законодательством – структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, которому передаются указанные полномочия, в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

46. Администратор бюджетных средств вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств, в соответствии с федеральным законодательством.

47. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых обследований.

48. Плановые обследования осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в срок не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому году (далее – план аудита).

49. В плане аудита указываются тема внутреннего финансового аудита, объект внутреннего финансового аудита, проверяемый период, сроки проведения внутреннего финансового аудита, а также структурное подразделение, ответственное за проведение внутреннего финансового аудита.

Внесение изменений в план аудита допускается не позднее 5 рабочих дней до начала проведения внутреннего финансового аудита по основаниям, предусмотренным регламентом.

50. Внеплановые обследования внутреннего финансового аудита проводятся по основаниям, предусмотренным пунктом 15 настоящего Порядка.

51. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основании распоряжения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (далее – распоряжение о проведении аудита) и программы внутреннего финансового аудита (далее – программа аудита).

52. В распоряжении о проведении аудита указываются:

- 1) наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- 2) наименование структурного подразделения, фамилии, инициалы, должности должностных лиц (работников), осуществляющих проведение внутреннего финансового аудита согласно пункту 45 настоящего Порядка;
- 3) основание проведения внутреннего финансового аудита;
- 4) проверяемый период;
- 5) тема внутреннего финансового аудита;
- 6) даты начала и окончания проведения внутреннего финансового аудита.

53. Программа аудита подготавливается в соответствии с распоряжением о проведении аудита и утверждается руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

54. В программе аудита указываются наименование объекта внутреннего финансового аудита, цели, тема внутреннего финансового аудита, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего финансового аудита.

55. Должностные лица (работники) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляющие в соответствии с пунктом 45 настоящего Порядка проведение внутреннего финансового аудита, вправе запрашивать и получать необходимые для его проведения документы и (или) их заверенные копии, в том числе письменные пояснения сотрудников объекта внутреннего финансового аудита, на основании запроса, предусматривающего срок представления указанных документов.

56. По результатам проведения внутреннего финансового аудита оформляется заключение в двух экземплярах (по одному экземпляру для главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, объекта внутреннего финансового аудита), которое подписывается должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществлявшими в соответствии с пунктом 45 настоящего Порядка проведение внутреннего финансового аудита, и направляется в одном экземпляре руководителю объекта внутреннего финансового аудита способом, обеспечивающим фиксацию факта его получения, в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

57. В течение 3 рабочих дней со дня подписания заключения, указанного в пункте 56 настоящего Порядка, по результатам аудита руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю администратора бюджетных средств направляются:

1) информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключение о достоверности бюджетной отчетности (далее – информация);

2) предложения о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования средств областного бюджета (бюджета Фонда) (далее – предложения);

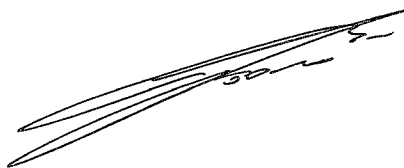
3) заключение о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента (далее – заключение о результатах исполнения решений).

В течение 5 рабочих дней со дня получения информации (предложений, заключения о результатах исполнения решений) руководителем главного администратора бюджетных средств, руководителем администратора бюджетных средств принимается решение о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений (реализацию предложений, заключения о результатах исполнения решений).

58. Мониторинг качества финансового менеджмента, включающий мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, проводится в порядке, определяемом в соответствии с пунктами 6 – 8 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.»;

- приложение «Карта внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_\_ год» изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

Исполняющий обязанности  
Председателя Правительства  
Омской области



В.П. Бойко

Приложение  
к постановлению Правительства Омской области  
от 10 декабря 2019 года № 418-п

«Приложение  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при наличии))

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

## КАРТА

внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_\_ год

(наименование главного распорядителя средств областного бюджета (бюджета территориального медицинского страхования Омской области (далее – Фонд)), главного администратора доходов областного бюджета (бюджета Фонда), главного администратора источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета Фонда) (далее – главный администратор бюджетных средств), распорядителя средств областного бюджета (бюджета Фонда), получателя средств областного бюджета (бюджета Фонда), администратора доходов областного бюджета (бюджета Фонда), администратора источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета Фонда) (далее – администратор бюджетных средств))

(наименование подразделения, ответственного за выполнение установленной в соответствии с правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренней процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренняя бюджетная процедура))

Раздел I.

\_\_\_\_\_ (наименование внутренней бюджетной процедуры)<sup>1</sup>

Наименование процесса внутренней бюджетной процедуры	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
	Наименование операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Код <sup>2</sup>				Метод контроля	Контрольные действия	Вид/способ контроля	Периодичность/срок выполнения контрольных действий

1 – количество разделов должно соответствовать количеству внутренних бюджетных процедур, осуществляемых главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств;

2 – указывается уникальный код операции в формате А, Б, В, где:

А – порядковый номер внутренней бюджетной процедуры;

Б – порядковый номер процесса внутренней бюджетной процедуры;

В – порядковый номер операции процесса внутренней бюджетной процедуры.

Руководитель  
структурного подразделения

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

»

