



# ПРАВИТЕЛЬСТВО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 24.12.2018 № 823

О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области в части совершенствования деятельности по контролю

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 86 Устава Самарской области Правительство Самарской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в постановление Правительства Самарской области 11.12.2013 № 749 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств областного бюджета, главным администратором (администратором) доходов областного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита областного бюджета» следующие изменения:

наименование изложить в следующей редакции:

«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – Порядок).»;

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств областного бюджета, главным администратором (администратором) доходов областного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита областного бюджета изложить в редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Внести в постановление Правительства Самарской области от 09.12.2015 № 820 «О Порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Самарской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» следующие изменения:

в Порядке проведения мониторинга и контроля за выполнением государственными учреждениями Самарской области государственных заданий:

пункт 3 дополнить абзацем следующего содержания:

«Внутренняя организация деятельности главных распорядителей и учредителей бюджетных или автономных учреждений по мониторингу и контролю за выполнением государственного задания устанавливается приказами главного распорядителя и учредителя бюджетных или автономных учреждений в соответствии с положениями настоящего Порядка (далее – приказы главного распорядителя и учредителя бюджетных или автономных учреждений).»;

в пункте 4:

после слова «проведения» дополнить словами «плановых (внеплановых)»;

слова «, а также в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств областного бюджета, главным администратором (администратором) доходов областного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденным постановлением Правительства Самарской области от 11.12.2013 № 749» исключить;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Результаты проверок оформляются актом проверки и (или) справкой, заключением, иным документом, определенным приказами главного распорядителя и учредителя бюджетных или автономных учреждений.»;

пункт 5 дополнить абзацем следующего содержания:

«Результаты мониторинга выполнения государственного задания оформляются справкой, заключением, иным документом, определенным приказами главного распорядителя и учредителя бюджетных или автономных учреждений.»;

дополнить пунктом 5.1 следующего содержания:

«5.1. Утвержденный до 31 декабря руководителем главного распорядителя и учредителя бюджетных или автономных учреждений на соответствующий год план проведения проверок и мероприятий по мониторингу выполнения государственного задания представляется для сведения в государственную инспекцию финансового контроля Самарской области (далее – финансовая инспекция) ежегодно в срок до 15 января года, следующего за годом утверждения плана.»;

дополнить пунктом 9 следующего содержания:

«9. В срок до 30 июля текущего года и 15 февраля года, следующего за отчетным, ответственные за осуществление мониторинга и контроля за выполнением государственного задания лица направляют руководителям главного распорядителя и учредителя бюджетных или автономных учреждений сводные отчеты о результатах мониторинга и контроля (далее – сводные отчеты) за соответствующее отчетное полугодие (соответствующий отчетный год).

Сводные отчеты направляются главным распорядителем и учредителем бюджетных или автономных учреждений для сведения в финансовую инспекцию не позднее 5 августа текущего года и 20 февраля года, следующего за отчетным, по форме, определенной финансовой инспекцией.

В случае направления соответствующего запроса сводные отчеты представляются в финансовую инспекцию не позднее даты, указанной в запросе.».

3. Внести в постановление Правительства Самарской области от 23.03.2011 № 99 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений Самарской области» следующие изменения:

в Порядке осуществления контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений Самарской области:

в пункте 3:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3. Внутренняя организация деятельности отраслевых органов исполнительной власти Самарской области, осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении учреждений, находящихся в их ведении (далее – уполномоченные органы), по контролю за деятельностью учреждений устанавливается приказами уполномоченных органов в соответствии с положениями настоящего Порядка (далее – приказ уполномоченного органа).»;

после абзаца первого дополнить абзацем следующего содержания:

«Контроль за деятельностью учреждений уполномоченные органы осуществляют следующим образом:»;

подпункт 3 изложить в следующей редакции:

«3) осуществляют плановые (внеплановые) контрольные мероприятия;»;

абзац второй подпункта 4 изложить в следующей редакции:

«В рамках проведенного мониторинга в министерство имущественных отношений Самарской области направляется информация об использовании учреждениями имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления.»;

дополнить пунктами 3.1-3.3 следующего содержания:

«3.1. Утвержденный до 31 декабря руководителем уполномоченного органа на соответствующий год план проведения контрольных мероприятий представляется для сведения в государственную инспекцию финансового контроля Самарской области (далее – финансовая инспекция) ежегодно в срок до 15 января года, следующего за годом утверждения плана.

3.2. Результаты контрольных мероприятий оформляются актом проверки и (или) справкой, заключением, иным документом, определенным приказом уполномоченного органа.

3.3. В срок до 30 июля текущего года и 15 февраля года, следующего за отчетным, ответственные за проведение контрольных мероприятий лица направляют руководителю уполномоченного органа сводные отчеты о результатах контроля за деятельностью учреждений (далее – сводные отчеты) за соответствующее отчетное полугодие (соответствующий отчетный год).

Сводные отчеты направляются уполномоченными органами для сведения в финансовую инспекцию не позднее 5 августа текущего года и

20 февраля года, следующего за отчетным, по форме, определенной финансовой инспекцией.

В случае направления соответствующего запроса сводные отчеты представляются в финансовую инспекцию не позднее даты, указанной в запросе.»;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Уполномоченные органы обязаны представлять информацию и документы, запрашиваемые финансовой инспекцией в целях проведения анализа осуществления уполномоченными органами контроля за деятельностью учреждений.»;

в абзаце первом пункта 7 слова «учреждений – получателей субсидий» заменить словами «бюджетных учреждений, которым в соответствии с действующим законодательством предоставляются субсидии из областного бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – учреждения – получатели субсидий),».

4. Внести в постановление Правительства Самарской области от 13.07.2011 № 324 «Об утверждении Порядка осуществления органами исполнительной власти Самарской области прав собственника имущества государственных унитарных (казенных) предприятий Самарской области» следующие изменения:

в Порядке осуществления органами исполнительной власти Самарской области прав собственника имущества государственных унитарных (казенных) предприятий Самарской области:

подпункт «и» пункта 3 после слов «текущий контроль» дополнить словами «(в том числе в форме плановых (внеплановых) проверок)», слова «министерством управления финансами Самарской области» заменить словами «государственной инспекцией финансового контроля Самарской области (далее – финансовая инспекция)»;

подпункт «м» пункта 4 после слова «осуществляет» дополнить словами «плановые (внеплановые)», слова «министерством управления финансами Самарской области» заменить словами «финансовой инспекцией»;

дополнить пунктами 12-14 следующего содержания:

«12. Внутренняя организация деятельности отраслевого органа исполнительной власти, органа по управлению имуществом Самарской области по осуществлению прав собственника имущества предприятия устанавливается приказами отраслевого органа исполнительной власти, органа по управлению имуществом Самарской области (далее – органы власти) в соответствии с положениями настоящего Порядка (далее – приказ органа власти).

Утвержденный до 31 декабря руководителем органа власти на соответствующий год план проведения проверок, предусмотренных подпунктом «и» пункта 3 и подпунктом «м» пункта 4 настоящего Порядка, представляется для сведения в финансовую инспекцию ежегодно в срок до 15 января года, следующего за годом утверждения плана.

13. Результаты проверок, предусмотренных подпунктом «и» пункта 3 и подпунктом «м» пункта 4 настоящего Порядка, оформляются актом проверки и (или) справкой, заключением, иным документом, определенным приказом органа власти.

14. В срок до 30 июля текущего года и 15 февраля года, следующего за отчетным, ответственные за проведение проверок, предусмотренных подпунктом «и» пункта 3 и подпунктом «м» пункта 4 настоящего Порядка, лица направляют руководителю органа власти сводные отчеты о результатах проверок (далее – сводные отчеты) за соответствующее отчетное полугодие (соответствующий отчетный год).

Сводные отчеты направляются органами власти для сведения в финансовую инспекцию не позднее 5 августа текущего года и 20 февраля

года, следующего за отчетным, по форме, определенной финансовой инспекцией.

В случае направления соответствующего запроса сводные отчеты представляются в финансовую инспекцию не позднее даты, указанной в запросе.».

5. Внести в постановление Правительства Самарской области от 19.09.2016 № 541 «Об утверждении Положения об управлении находящимися в собственности Самарской области акциями (долями) в уставных капиталах хозяйственных обществ» следующие изменения:

Положение об управлении находящимися в собственности Самарской области акциями (долями) в уставных капиталах хозяйственных обществ дополнить пунктом 1.6 следующего содержания:

«1.6. Порядок осуществления действий по реализации положений разделов 3-7 настоящего Положения, не урегулированных настоящим Положением, устанавливается приказами отраслевого органа и уполномоченного органа по управлению имуществом.».

6. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

7. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2019 года.

Врио первого  
вице-губернатора  
председателя Правительства  
Самарской области



А.П.Нефёдов

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к постановлению Правительства  
Самарской области  
от 24.12.2018 № 823

**ПОРЯДОК**  
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита главными распорядителями (распорядителями)  
средств областного бюджета, главными администраторами  
(администраторами) доходов областного бюджета, главными  
администраторами (администраторами) источников финансирования  
дефицита областного бюджета

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает в соответствии с действующим законодательством единые подходы к осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы средств областного бюджета, ГАБС) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Положения настоящего Порядка регулируют отношения, возникающие при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и не затрагивают вопросов ведомственного финансового контроля, реализуемого в соответствии с иными правовыми актами Самарской области.

1.3. В случае принятия решения об использовании методических рекомендаций, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в том числе в форме проверок с учетом принятого решения.

## 2. Внутренний финансовый контроль

2.1. Цели внутреннего финансового контроля установлены статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках достижения установленных целей внутреннего финансового контроля главными администраторами средств областного бюджета осуществляется внутренняя регламентация указанных в Бюджетном кодексе Российской Федерации стандартов и процедур, соблюдение которых подлежит проверке в рамках внутреннего финансового контроля.

2.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля главными администраторами средств областного бюджета в соответствии с закрепленными полномочиями проводятся проверки в отношении этих главных администраторов средств областного бюджета (их структурных подразделений, должностных лиц, в должностные обязанности которых входят соблюдение и осуществление соответствующих стандартов и процедур, указанных в статье 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) и подведомственных им распорядителей и получателей средств областного бюджета, определяемых в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также подведомственных администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – проверяемые объекты) соответственно.

2.3. Порядок проведения внутреннего финансового контроля устанавливается приказом главного администратора средств областного бюджета в соответствии с положениями настоящего Порядка.

## 3. Требования к осуществлению внутреннего финансового контроля

### 3.1. Планирование проверок

3.1.1. Должностные лица ГАБС (далее – ответственные за внутренний финансовый контроль лица) осуществляют внутренний финансовый контроль на основании плана мероприятий ГАБС по внутреннему финан-

совому контролю (далее – план) на соответствующий год и во внеплановом порядке.

3.1.2. Утвержденный до 31 декабря руководителем ГАБС план на соответствующий год представляется для сведения в государственную инспекцию финансового контроля Самарской области (далее – финансовая инспекция) ежегодно в срок до 15 января года, следующего за годом утверждения плана.

3.1.3. Внеплановые проверки проводятся на основании решения руководителя ГАБС или уполномоченного им лица, требований органов прокуратуры, правоохранительных органов, информации, содержащейся в обращениях органов государственной власти (государственных органов), граждан, юридических лиц, средствах массовой информации, материалах проверок, иных документах.

Внеплановые проверки проводятся также на основании поручения руководителя ГАБС в целях проверки принятия мер проверяемым объектом по устранению выявленных ранее данным ГАБС нарушений.

### 3.2. Проведение проверок, оформление результатов проверок (иных мероприятий по контролю)

3.2.1. Проверки проводятся ответственными за внутренний финансовый контроль лицами (ревизионной группой) или ответственным за внутренний финансовый контроль лицом (ревизором), назначаемыми внутренними документами ГАБС.

3.2.2. К проведению проверки могут быть привлечены специалисты, не являющиеся должностными лицами ГАБС (далее – специалисты). Специалисты не относятся к числу участников проверки.

3.2.3. Ответственные за внутренний финансовый контроль лица имеют право полного и свободного доступа в помещения и к документам, касающимся деятельности проверяемого объекта, информации, необходимой для выполнения ответственными за внутренний финансовый контроль

лицами своих функций и полномочий в соответствии с действующим законодательством, а также право получения необходимой информации от проверяемого объекта и других организаций, обладающих информацией, касающейся деятельности проверяемого объекта.

3.2.4. Решение о проведении проверки принимается руководителем ГАБС или уполномоченным им лицом и оформляется приказом, распоряжением, удостоверением или иным документом, определенным порядком проведения внутреннего финансового контроля (далее – документы о проведении проверок).

В документах о проведении проверок указываются наименование проверяемого объекта, проверяемый период, тема проверки, внутренние стандарты и процедуры, соблюдение которых подлежит проверке, основание принятия решения о проведении проверки, персональный состав ревизионной группы (ревизор), срок подготовки к проведению проверки, срок проведения проверки, привлеченные специалисты (при наличии), иная информация (при необходимости).

3.2.5. Порядком проведения ГАБС внутреннего финансового контроля с учетом положений действующего законодательства определяются:

- порядок и сроки формирования плана;
- порядок проведения проверки;
- предельные сроки проведения проверки;
- порядок доведения информации до сведения проверяемого объекта;
- порядок проведения иных мероприятий по внутреннему финансовому контролю;
- порядок и сроки оформления результатов мероприятий по внутреннему финансовому контролю;
- сроки, способ и порядок направления результатов мероприятий по внутреннему финансовому контролю в адрес проверяемого объекта;

сроки и порядок подготовки и рассмотрения письменных возражений на результаты мероприятий по внутреннему финансовому контролю (при наличии).

3.2.6. Результаты мероприятий по контролю оформляются актом проверки и (или) справкой, заключением, иным документом, определенным порядком проведения внутреннего финансового контроля (далее – итоговый документ).

3.2.7. В случае привлечения к проведению проверки специалистов во вводной части итогового документа указываются их фамилии, имена, отчества, должности, а также наименование органа (организации), который они представляют.

3.2.8. При составлении итогового документа должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

3.2.9. Результаты мероприятия по внутреннему финансовому контролю, излагаемые в итоговом документе, должны подтверждаться документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных, материально ответственных и иных лиц проверяемого объекта, другими материалами.

Указанные документы (их копии) и материалы прилагаются к итоговому документу. Копии документов, подтверждающих выявленные в ходе мероприятия по внутреннему финансовому контролю финансовые нарушения, заверяются подписью руководителя или уполномоченного должностного лица проверяемого объекта.

3.2.10. В описании каждого нарушения, выявленного в ходе проверки, должно быть указано следующее:

- положения нормативных правовых актов, которые были нарушены;
- период, к которому относится выявленное нарушение;
- содержание нарушения;

дата и номер платежного документа по расходованию бюджетных средств;

документально подтвержденная сумма нарушения;  
лица, допустившие нарушения.

Отдельные сведения в описании нарушения могут не указываться только в случае объективной невозможности их определения.

3.2.11. В итоговом документе не допускается наличие:

выводов, предположений, фактов, не подтвержденных соответствующими документами;

указаний на материалы правоохранительных органов и показаний, данных следственным органам должностными, материально ответственными и иными лицами проверяемого объекта;

морально-этической оценки действий должностных, материально ответственных и иных лиц проверяемого объекта.

#### 4. Внутренний финансовый аудит

4.1. ГАБС осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

4.2. Порядок проведения внутреннего финансового аудита утверждается приказом ГАБС и должен соответствовать требованиям, аналогичным требованиям к планированию, проведению проверок и оформлению их результатов в рамках внутреннего финансового контроля, установленным разделом 3 настоящего Порядка.

Должностные лица ГАБС осуществляют внутренний финансовый аудит на основании плана мероприятий ГАБС по внутреннему финансово-

му аудиту на соответствующий год и во внеплановом порядке по аналогии с положениями пунктов 3.1.1 – 3.1.3 настоящего Порядка.

4.3. В случае отсутствия отдельного структурного подразделения или ответственного за внутренний финансовый аудит лица ГАБС для проведения проверки образуется комиссия с учетом функциональной независимости в порядке, определенном порядком проведения внутреннего финансового аудита.

4.4. При осуществлении внутреннего финансового аудита ответственные за внутренний финансовый аудит лица проводят проверки, результаты которых оформляются актом проверки и (или) справкой, заключением, иным документом, определенным порядком проведения внутреннего финансового аудита.

## 5. Отчетность

В срок до 30 июля текущего года и 15 февраля года, следующего за отчетным, ответственные за внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит лица направляют руководителю ГАБС сводные отчеты о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – сводные отчеты) за соответствующее отчетное полугодие (соответствующий отчетный год).

Сводные отчеты направляются ГАБС для сведения в финансовую инспекцию не позднее 5 августа текущего года и 20 февраля года, следующего за отчетным, по форме, определенной финансовой инспекцией.

В случае направления соответствующего запроса сводные отчеты представляются в финансовую инспекцию не позднее даты, указанной в запросе.