\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета здравоохранения Волгоградской области от 19 апреля 2017 г. № 1010 "О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" в комитете здравоохранения Волгоградской области"

В соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2017 г. № 1394 "О внесении изменений в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356", от 29 декабря 2017 г. № 1401 "О внесении изменений в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г.
№ 822"

п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ комитета здравоохранения Волгоградской области от 19 апреля 2017 г. № 1010 "О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" в комитете здравоохранения Волгоградской области" (далее – приказ № 1010) следующие изменения:

1.1. Пункт 2 приказа № 1010 изложить в следующей редакции:

"2. Установить, что ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области несут заместители председателя комитета здравоохранения Волгоградской области в соответствии с распределением обязанностей."

1.2. [Порядок](#Par45) формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденный приказом № 1010, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу.

1.3. Приложение к Порядку формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденному приказом № 1010, изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

1.4. Приложение 1 к Порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденному приказом № 1010, изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу.

1.5. Приложение 1 к Порядку составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденному приказом № 1010, изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу.

2. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета здравоохранения

Волгоградской области А.И.Себелев

М.С.Ремизова

(8442) 30-82-64

Разослано: В.Е.Троневой, А.И.Себелеву, И.А.Карасевой, Н.Г.Чепуриной, руководителям структурных подразделений комитета здравоохранения Волгоградской области, в дело.

Приложение 1

к приказу

комитета здравоохранения

Волгоградской области

от №

"Утвержден

приказом

комитета здравоохранения

Волгоградской области

от №

ПОРЯДОК

ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ КАРТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В КОМИТЕТЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.14 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п, и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области (далее - Комитет).

2. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), с соблюдением требований, установленных пунктами 2.9 - 2.10 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается председателем Комитета или заместителем председателя Комитета, курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения.

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

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в Комитете производится:

а) не позднее 01 декабря текущего года на очередной финансовый год;

б) при принятии решения председателем Комитета (заместителем председателя Комитета) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

6. В случае, предусмотренном [подпунктом "б" пункта 5](#Par55) настоящего Порядка, в целях актуализации карт внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, председателю Комитета или курирующему деятельность соответствующего структурного подразделения заместителю председателя Комитета направляется служебная записка с обоснованием необходимости внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля.

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

8. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля в структурном подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, необходимо провести анализ предмета внутреннего финансового контроля, в том числе на наличие имеющих коррупционные риски операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - коррупционные риски) в соответствии с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356, в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий, и сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - Перечень) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

9. При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - операция), в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

10. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков предполагает проведение анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях, в том числе содержащейся в отчетах ведомственного финансового контроля.

Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

11. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

"вероятность" - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

"степень влияния" - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

Оценка значения критерия "вероятность" осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, в том числе условий и обстоятельств, позволяющих злоупотреблять должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, отвечающих за организацию внутреннего финансового контроля в Комитете, руководителей структурных подразделений Комитета, осуществляющих внутренний финансовый контроль, должностных лиц, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, с учетом:

информации соответствующих структурных подразделений Комитета о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

информации о нарушениях, выявленных органами государственного финансового контроля;

информация о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях при бездействии должностных лиц.

Под нарушением понимается несоблюдение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требования внутренних стандартов и процедур.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее".

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

12. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

недостаточность положений правовых актов Комитета, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

отсутствие разграничения 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;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

недостаточная укомплектованность структурного подразделения Комитета, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения Комитета.

Анализ бюджетного риска фиксируется в прилагаемом к Перечню документе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Приложение 1

к Порядку формирования,

утверждения и актуализации

карт внутреннего финансового

контроля в комитете здравоохранения

Волгоградской области

УТВЕРЖДАЮ

Председатель (заместитель председателя)

комитета здравоохранения

Волгоградской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись ФИО

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_

Карта внутреннего финансового контроля

на\_\_\_\_\_\_\_\_ год

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование структурного подразделения, ответственного

за выполнение внутренних бюджетных процедур\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

I.

---------------------------------------------------------------------------

 (наименование внутренней бюджетной процедуры)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Процесс | Операция | Должностное лицо, от-ветствен-ное за вы-полнение операции, с указанием Ф.И.О., должности | Срок выпол-нения опера-ции | Должностное лицо, осуще-ствляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности | Характеристики контрольного действия |
| Метод конт-роля | Контрольное действие | Вид/Способ контроля |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_

Приложение 2

к Порядку формирования,

утверждения и актуализации

карт внутреннего финансового

контроля в комитете здравоохранения

Волгоградской области

ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых

для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

по состоянию на "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование структурного подразделения, ответственного

за выполнение внутренних бюджетных процедур\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

I.

---------------------------------------------------------------------------

 (наименование внутренней бюджетной процедуры)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Процесс | Операция | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Бюджетные риски | Матрица рисков | Включить в карту ВФК | Предложения по применению контрольных действий |
|  | Оценка вероятности | Уровень рисков |
|  | Вероятность наступления | Последствия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_

Приложение 3

к Порядку формирования,

утверждения и актуализации

карт внутреннего финансового

контроля в комитете здравоохранения

Волгоградской области

# Анализ бюджетного риска

# 1. Операция: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 2. Наименование риска: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 3. Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"

Приложение 2

к приказу

комитета здравоохранения

Волгоградской области

от №

"Приложение

к Порядку формирования и

направления информации о

результатах внутреннего финансового

контроля на основе данных регистров

 (журналов) внутреннего финансового

контроля в комитете здравоохранения

Волгоградской области

Информация о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование структурного подразделения, ответственного

за выполнение внутренних бюджетных процедур\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Методы контроля | Количество выявленных недостатков (нарушений) | Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений | Количество принятых мер, исполненных заключений |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Самоконтроль | - | - | - |
| 2. | Смежный контроль | - | - | - |
| 3. | Контроль по уровню подчиненности | - | - | - |
| 4.  | Контроль по уровню подведомственности (в соответствии с картой внутреннего финансового контроля) | - | - | - |

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_"

Приложение 3

к приказу

комитета здравоохранения

Волгоградской области

от №

"Приложение 1

к Порядку составления отчетности

 о результатах внутреннего финансового

контроля на основе данных регистров

(журналов) внутреннего финансового

 контроля в комитете здравоохранения

Волгоградской области

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Периодичность: квартальная, годовая

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Методы контроля | Количество выявленных недостатков (нарушений) | Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений | Количество принятых мер, исполненных заключений |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Самоконтроль |  |  |  |
| 2. | Смежный контроль |  |  |  |
| 3. | Контроль по уровню подчиненности |  |  |  |
| 4.  | Контроль по уровню подведомственности (в соответствии с картой внутреннего финансового контроля) |  |  |  |

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_"

Приложение 4

к приказу

комитета здравоохранения

Волгоградской области

от №

"УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета здравоохранения Волгоградской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись ФИО

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_

ПЛАН

внутреннего финансового аудита

на 20\_\_ год

|  |  |
| --- | --- |
|  | от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ |
| Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Субъект внутреннего финансового аудита |  |
| Наименование бюджета | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тема аудиторской проверки  | Объекты аудита  | Метод аудита  | Проверяемый период  | Срок проведения аудиторской проверки  | Ответственные исполнители |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель сектора

внутреннего финансового аудита\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_"