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

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 26.05.2014 № 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 постановлением  Администрации Волгоградской области от 22 апреля 2019 г. № 180-п "О внесении изменений
в постановление 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"

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 26.05.2014 № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" в комитете здравоохранения Волгоградской области" (далее – приказ) следующие изменения:

1.1. Абзац шестой пункта 1приказа исключить.

1.2. Дополнить приказ пунктом 3 в следующей редакции:

"3. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в комитете здравоохранения Волгоградской области несет председатель комитета здравоохранения Волгоградской области.".

1.3. Пункты 3-6 приказа считать соответственно пунктами 4-7.

1.4. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденный приказом, изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу;

1.5. Дополнить Перечень должностных лиц комитета здравоохранения Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденный приказом, пунктом 12 в следующей редакции:

"12. Начальник отдела по контролю качества медицинской помощи и работе с гражданами.".

1.6. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденный приказом, признать утратившим силу.

1.7. Абзац второй пункта 2 Порядка формирования, направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденного приказом, изложить в следующей редакции:

"запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объекта аудита. Срок исполнения указанного запроса объектами внутреннего финансового аудита не должен превышать 5 рабочих дней.".

1.8. Пункт 5 Порядка составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете здравоохранения Волгоградской области, утвержденного приказом, изложить в следующей редакции:

"5. Отчет о результатах осуществления в Комитете внутреннего финансового аудита составляется сектором внутреннего финансового аудита Комитета на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляется председателю Комитета ежегодно в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным."

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, Н.Н.Алимову, И.А.Карасевой, Н.Г.Чепуриной, руководителям структурных подразделений комитета здравоохранения Волгоградской области, в дело.

Приложение

к приказу

комитета здравоохранения

Волгоградской области

от №

"Утвержден

приказом

комитета здравоохранения

Волгоградской области

от 19.04.2017 № 1010

ПОРЯДОК

ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ КАРТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, А ТАКЖЕ ПЕРЕЧНЯ МЕР ПО ПОВЫШЕНИЮ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ ВНУТРЕННИХ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР 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, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете здравоохранения Волгоградской области (далее - Комитет).

2. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур 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 - 2.11 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля в структурном подразделении, ответственном
за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, необходимо провести оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее именуются - бюджетные 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 ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления и сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

4. В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) со значимыми бюджетными рисками.

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

6. Бюджетные риски подразделяются на:

риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства;

риски искажения бюджетной отчетности;

риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств);

риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

7. 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.

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

9. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в Комитете производится:

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

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

10. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в соответствии с пунктом 2.13(1) 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.

11. В случае, предусмотренном подпунктом "а" пункта 5 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.

12. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

Приложение 1

к Порядку формирования,

утверждения и актуализации

карт внутреннего финансового контроля,

а также перечня мер по повышению качества

выполнения внутренних бюджетных

процедур в комитете здравоохранения

Волгоградской области

#  УТВЕРЖДАЮ

# Председатель (заместитель председателя) комитета здравоохранения

# Волгоградской области

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

#  Подпись ФИО

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

# Карта внутреннего финансового контроля

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_год

|  |  |
| --- | --- |
|  |  "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
| Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Наименование бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Наименование структурного подразделения, 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 структурного подразделения

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

# (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

# "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 2

к Порядку формирования,

утверждения и актуализации

карт внутреннего

финансового контроля контроля,

а также перечня мер по повышению качества

выполнения внутренних бюджетных

процедур в комитете здравоохранения

Волгоградской области

# 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 подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |
| Код бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков | Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля |
| Наименование внутренней бюджетной процедуры | Наименование процесса | Наименование операции | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Наименование 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.

Приложение 3

к Порядку формирования,

утверждения и актуализации

карт внутреннего финансового

контроля, а также перечня мер по

повышению качества выполнения

внутренних бюджетных процедур

в комитете здравоохранения

Волгоградской области

# Анализ бюджетного риска

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

# (наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

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

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

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

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