



КОМИТЕТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

30 июня 2020

№ 1989

Волгоград

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового
контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 160.2-1 Бюджетного
кодекса Российской Федерации

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего
финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской
области.

2. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и
подлежит официальному опубликованию

Председатель комитета

А.И.Себелев

УТВЕРЖДЕНО

приказом комитета
здравоохранения
Волгоградской области

от 30.07.2020 № 1929

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового контроля в комитете
здравоохранения Волгоградской области

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового контроля комитета здравоохранения Волгоградской области (далее - Порядок) разработан в целях организации и осуществления внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области (далее - Комитет).

2. Внутренний финансовый контроль основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности и направлен на соблюдение правовых актов, регулирующих составление и исполнение областного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета (включая порядок ведения учетной политики), а также подготовку и организацию мероприятий по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные риски);

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, (далее - нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главными администраторами (администраторами) и получателями бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно должностными лицами Комитета, организующими и исполняющими внутренние бюджетные процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее внутренние бюджетные процедуры).

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами структурных подразделений Комитета в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и предоставление документов необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;
- составление и утверждение бюджетной росписи Комитета по средствам областного бюджета;
- составление и направление в комитет финансов Волгоградской области документов, необходимых для формирования сводной бюджетной росписи Комитета;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет;
- формирование, утверждение государственных заданий в отношении подведомственных Комитету учреждений;
- принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- составление и предоставление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

6. Внутренний финансовый контроль проводится с учетом идентификации бюджетных рисков по каждой операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), осуществляемой структурным подразделением Комитета.

Идентификация рисков выполняется путем проведения 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.

7. В рамках проведения внутреннего финансового контроля учитываются следующие бюджетные риски:

- 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.

8. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих контрольных действий:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Волгоградской области, регулирующих бюджетные правоотношения;

- анализ документов на соответствие внутренним стандартам, в том числе анализ точности и обоснованности данных, отраженных в таких документах;

- сверка данных;

- сбор и анализ информации о результатах внутренних бюджетных процедур;

- иные контрольные действия.

9. Внутренний финансовый контроль может осуществляться как сплошным способом, когда контрольное действие выполняется в отношении каждой операции, так и выборочным способом, при котором контрольные действия проводятся в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

10. Методами внутреннего финансового контроля являются:

- самоконтроль, который осуществляется сплошным способом должностным лицом структурного подразделения Комитета в отношении

каждой операции в рамках выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- контроль по уровню подчиненности, который осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем структурного подразделения Комитета в отношении операций, выполняемых подчиненными должностными лицами.

11. Результаты контрольных действий внутреннего финансового контроля в отношении выполнения внутренних бюджетных процедур отражаются в регистре (журнале) внутреннего финансового контроля.

12. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, осуществляется каждым структурным подразделением Комитета, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

13. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

14. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля в обязательном порядке отражаются выполняемые внутренние бюджетные процедуры, ответственные должностные лица, выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах их возникновения и о предлагаемых мерах по устранению.

15. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

16. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля ведется в электронном виде и распечатывается ежегодно не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным годом, нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения Комитета.

17. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать: наименование структурного подразделения Комитета, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур; название и порядковый номер папки (дела) в соответствии с номенклатурой дел Комитета; отчетный период.

18. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Комитета. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

19. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Комитете осуществляют руководители структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур:

- заведующий сектором мобилизационной работы и защиты

государственной тайны;

- начальник отдела бюджетного планирования и финансирования;
- начальник отдела экономического анализа и оплаты труда;
- начальник отдела ведомственного финансового контроля;
- начальник отдела организации медицинской помощи взрослому населению;
- начальник отдела регулирования фармацевтической деятельности;
- начальник отдела организации медицинской помощи матери и ребенку;
- начальник отдела разработки государственных программ и проектной деятельности;
- начальник отдела материально-технического обеспечения;
- начальник отдела по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности;
- начальник отдела государственной службы и кадровой работы.

20. Руководители структурных подразделений Комитета, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, формируют на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля информацию о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку, которую ежеквартально, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, представляют в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
контроля в комитете
здравоохранения
Волгоградской области
от 30.07 2020 г. № 1929

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля
за _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Дата	Наименование внутренней бюджетной процедуры, процесса, операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Выявленные недостатки, нарушения и сведения о причинах их возникновения	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
контроля в комитете
здравоохранения
Волгоградской области
от 30.07 2020 г. № 1929

Информация
о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров
(журналов) внутреннего финансового контроля
по состоянию на "___" _____ 20__ г.

Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры, процесса, операции	Способ (сплошной, выборочный) и метод контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности)	Выявленные недостатки, нарушения (описание, количество) причины их возникновения	Предложенные меры по устранению недостатков, нарушений	Принятые меры
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					











Руководитель структурного подразделения



(подпись) (расшифровка подписи)
"___" _____ 20__ г.

БЛАНК

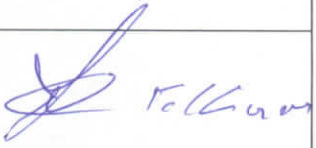


согласования проекта приказа

"Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в комитете здравоохранения Волгоградской области"

Занимаемая должность	Фамилия, имя, отчество	Замечания по проекту приказа	Дата и подпись
Первый заместитель председателя	И.А.Карасева	нет	
Заместитель председателя	В.Е.Тронева	нет	
Заместитель председателя	Н.Н.Алимов	нет	
Заместитель председателя	М.А.Гаврилова	нет	
Начальник отдела организации медицинской помощи матери и ребенку	А.В.Чебаткова	нет	
Начальник отдела организации медицинской помощи взрослому населению	М.А.Бутенко	нет	
Начальник отдела ведомственного финансового контроля	С.В.Корнев	нет	
Начальник отдела бюджетного планирования и финансирования	Е.В.Богданова	нет	
Начальник отдела экономического анализа и оплаты труда	Ю.В.Верещагина	нет	
Начальник отдела разработки государственных программ и проектной	Д.В.Федоров	нет	

Согласовано  /  Н.А.
 21.08.2018

Аппел

деятельности			
Начальник отдела регулирования фармацевтической деятельности	А.И.Барабанов		
Начальник отдела материально-технического обеспечения	С.В.Колесникова	нет	
Начальник отдела государственной службы и кадровой работы	С.Ю.Помещикова	нет	
И.о. заведующего сектором мобилизационной работы и защиты государственной тайны	Г.Б.Ким	нет	
Старший консультант сектора внутреннего финансового аудита	А.Ю.Попова	исполнитель	
Начальник отдела правового обеспечения	Е.Ю.Алексеев	нет	
Заведующий сектором организационной работы	Н.В.Камышникова		

~~Исполнительно направлять проект приказа не эл. посты.~~

- 1) проект - пра 34 @ minjust.ru
- 2) пра @ xof.gov.ru
- 3) Н.В. Камышников