



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Министерство здравоохранения Ростовской области

П Р И К А З

27.02.2014

№ 341

г.Ростов-на-Дону

Об осуществлении
внутреннего финансового
контроля в министерстве
здравоохранения Ростовской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 №889 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля министерства здравоохранения Ростовской области согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2014.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Т.Ю.Быковская

**Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля министерством
здравоохранения Ростовской области**

1. Общие положения.

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (далее – Порядок) определяет правила осуществления министерством здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав) и подведомственными минздраву бюджетными учреждениями, имеющими филиалы, внутреннего финансового контроля.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:

требования к планированию, организации и проведению внутреннего финансового контроля;

требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля;

2. Осуществление внутреннего финансового контроля.

2.1. Организация внутреннего финансового контроля.

2.1.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отделе бюджетного планирования и финансирования управления экономики и финансов минздрава, отделе сводного экономического анализа управления экономики и финансов министерства здравоохранения области и отделе бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, приказами минздрава и положениями об указанных отделах.

2.1.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами отдела бюджетного планирования и финансирования управления экономики и финансов минздрава, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств (за исключением расходов аппарата управления);

составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета (за исключением расходов аппарата управления);

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет; формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений;

исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов аппарата управления);

исполнение судебных актов по искам к Ростовской области, судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам областных казенных учреждений.

2.1.3. Контрольные действия осуществляются должностными лицами отдела сводного экономического анализа управления экономики и финансов минздрава, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств (в части заработной платы и субвенций на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи);

2.1.4. Контрольные действия осуществляются должностными лицами отдела бухгалтерского учета и отчетности минздрава, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

~~составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований (в части расходов аппарата управления);~~

составление и предоставление в отдел бюджетного планирования и финансирования реестров расходных обязательств (в части расходов аппарата управления);

составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета (в части расходов аппарата управления);

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи (в части расходов аппарата управления);

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников

финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним;

процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

исполнение бюджетной сметы;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам к Ростовской области, судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам областных казенных учреждений.

2.1.5. К способам проведения контрольных действий относятся:

сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры);

выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

2.1.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель структурного подразделения, указанного в подпункте 2.1.1 пункта 2.1 и руководитель бюджетного учреждения, имеющего филиалы.

2.2. Планирование внутреннего финансового контроля.

2.2.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур.

В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

2.2.2. Процесс формирования плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

анализ предмета внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в его отношении контрольных действий, основанный на информации о возможных событиях, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур (далее – бюджетные риски);

формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

2.2.3. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляются до начала очередного финансового года:

отдел бухгалтерского учета и отчетности разрабатывает план по бюджетным процедурам, указанным в подпункте 2.1.4 пункта 2.1 и передает для свода в отдел бюджетного планирования и финансирования;

отдел бюджетного планирования и финансирования разрабатывает план по бюджетным процедурам, указанным в подпункте 2.1.2 пункта 2.1, формирует сводный план и передает заместителю министра по экономике и финансам на рассмотрение;

заместитель министра по экономике и финансам после рассмотрения, передает план на утверждение министру.

2.2.4. В целях определения приоритетных предметов внутреннего финансового контроля, включаемых в планы внутреннего финансового контроля, подразделение, указанное в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящего раздела, проводит процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

2.2.5. Идентификация бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре, подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля, отчетов контрольно-ревизионного отдела минздрава, информации, представленной бюджетными учреждениями, имеющими филиалы, а также анализа отчетов о результатах проведения мониторинга.

2.2.6. По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее – факторы риска).

Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации минздрава области, налагаемых санкций за допущенное нарушение. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая не менее четырех позиций (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий).

2.2.7. Результаты оценки бюджетных рисков прилагаются к плану внутреннего финансового контроля, который подлежит размещению на официальном сайте минздрава или в автоматизированной информационной системе.

2.2.8. Отдел бюджетного планирования и финансирования минздрава обобщает информацию о бюджетных рисках и предложения по уменьшению ~~наиболее значимых бюджетных рисков, сформированную при планировании~~ внутреннего финансового контроля, и осуществляет ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков (далее – реестр бюджетных рисков). По результатам систематизации указанной информации представляет заместителю министра по экономике и финансам обобщенные предложения по уменьшению наиболее значимых бюджетных рисков, включающие предложения по:

приведению правовых актов минздрава в соответствие с положениями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также их совершенствованию;

включению автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранению недостатков используемых прикладных

программных средств автоматизации, исключению неэффективных автоматических контрольных действий;

изменению планов внутреннего финансового контроля;

актуализации системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий минздрава;

уточнению прав доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

уточнению порядка ведения учетной политики минздрава;

уточнению прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ведению кадровой политики в отношении подразделений, указанных в подпункте 2.1.1 пункта 2.1 настоящего раздела;

устранению иных факторов рисков.

заместитель министра по экономике и финансам по результатам рассмотрения предложений по снижению выявленных бюджетных рисков принимает решение об их применении.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится с периодичностью не реже одного раза в год.

2.2.9. Информация о проведении оценки бюджетных рисков, реестр бюджетных рисков размещаются на официальном сайте минздрава.

2.3. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

2.3.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом отдела, указанного в подпункте 2.1.1 пункта 2.1 настоящего раздела, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, приказам минздрава и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

2.4.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или ~~выборочным способом руководителем (иным уполномоченным лицом)~~ подразделения минздрава, указанного в подпункте 2.1.1 пункта 2.1 и (или) министром (заместителем министра), путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных бюджетными учреждениями, имеющими филиалы, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков

(нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

2.3.4. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными учреждениями и (или) подразделениями министерства здравоохранения осуществляется отделом бюджетного планирования и финансирования управления экономики и финансов и отделом бухгалтерского учета и отчетности.

2.3.5. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур, в том числе результативности использования бюджетных средств, в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества исполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отделом бюджетного планирования и финансирования управления экономики и финансов и отделом бухгалтерского учета и отчетности в форме отчета, на основании проделанной работы и отчетов, представляемых бюджетными учреждениями, имеющим филиалы, по направлениям и представляются заместителю министра по экономике и финансам. Заместитель министра по экономике и финансам после рассмотрения, передает отчет министру.

2.3.6. Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в соответствии с настоящим порядком.

2.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.4.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов минздрава, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.4.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению по направлениям деятельности в подразделениях минздрава, указанных в подпункте 2.1.1 пункта 2.1, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.4.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, указанным в подпункте 2.1.1 пункта 2.1 заместителю министра по экономике и финансам не реже одного раза в квартал. После рассмотрения заместитель министра передает указанную информацию министру. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.4.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля министр принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной

ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

г) о направлении материалов в управление финансового контроля Ростовской области в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.4.5. Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в следующем порядке:

отдел бюджетного планирования и финансирования управления экономики и финансов составляет отчетность о результатах внутреннего финансового контроля по курируемым направлениям и передает на рассмотрение заместителю министра по экономике и финансам;

отдел бухгалтерского учета и отчетности составляет отчетность о результатах внутреннего финансового контроля по курируемым направлениям и передает на рассмотрение заместителю министра по экономике и финансам;

заместитель министра по экономике и финансам после рассмотрения передает отчеты министру.