



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Ставропольского края

ПРИКАЗ

07 апреля 2017 г.

г. Ставрополь

№ 01-05/230

О внесении изменений в приказ министерства здравоохранения Ставропольского края от 17 июля 2015 г. № 01-05/480 «О некоторых мерах по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерством здравоохранения Ставропольского края»

В связи с кадровыми изменениями в министерстве здравоохранения Ставропольского края (далее – министерство), а также с целью организации надлежащего осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерства

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести в приказ министерства от 17 июля 2015 г. № 01-05/480 «О некоторых мерах по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерством здравоохранения Ставропольского края» (далее – приказ) следующие изменения:

1.1. В пункте 2:

1.1.1. В подпункте 2.2 пункты 2.2.1, 2.2.2 и 2.2.3 изложить в следующей редакции:

«2.2.1. Заведующего сектором по внутреннему финансовому контролю, внутреннему финансовому аудиту, государственному заказу министерства (далее – сектор по контролю).

2.2.2. Ведущего специалиста сектора по контролю министерства.

2.2.3. Бухгалтера сектора по контролю министерства.».

1.1.2. Подпункт 2.3 изложить в следующей редакции:

«2.3. Лицами, ответственными за формирование, ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:

2.3.1. Консультанта министерства здравоохранения Ставропольского края.

2.3.2. Старшего бухгалтера отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства.».

1.1.3. Подпункт 2.4 изложить в следующей редакции:

«2.4. Должностными лицами, уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита:

2.4.1. Заведующего сектором по контролю министерства.

2.4.2. Ведущего специалиста по контролю министерства.

2.4.3. Бухгалтера сектора по контролю министерства.».

1.2. В Положении об организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерством, утвержденном приказом:

1.2.1. Пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Ставропольского края (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края), главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Ставропольского края (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ставропольского края (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Ставропольского края от 17 апреля 2015 г. № 166-п (далее соответственно – Порядок, краевой бюджет), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края и учетной политикой министерства.».

1.2.2. В пункте 3:

1.2.2.1. Подпункт 3.1 изложить в следующей редакции:

«3.1. Министром здравоохранения Ставропольского края, заместителем министра здравоохранения Ставропольского края, курирующим финансово-экономические вопросы (далее соответственно – министр, заместитель министра) в пределах полномочий.».

1.2.2.2. Дополнить подпунктами 3.3, 3.4 следующего содержания:

«3.3. Руководителем и иными должностными лицами сектора по контролю министерства.

3.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет министр или заместитель министра, курирующий структурные подразделения министерства, в соответствии с распределением обязанностей.».

1.2.3. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. Внутренний финансовый контроль осуществляется министерством по отношению к структурным подразделениям министерства, администратора бюджетных средств и получателям средств краевого бюджета, исполняющим бюджетные полномочия, подведомственным министерству.».

1.2.4. Пункт 24 изложить в следующей редакции:

«24. Ведомственный контроль осуществляется посредством способов, указанных в Порядке, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов

Ставропольского края, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) министерством информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными ему администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств (далее соответственно - проверки по уровню подведомственности, проверки).».

1.2.5. В пункте 26 слово «чаще» заменить словом «реже».

1.2.6. В пункте 27 слова «и срок» исключить.

1.2.7. В пункте 42 слова «Результаты внутреннего финансового контроля, в том числе» исключить.

1.2.8. Наименование раздела VI «Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля» изложить в следующей редакции:

«VI. Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (в том числе на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля).».

1.2.9. Пункт 49 изложить в следующей редакции:

«49. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля структурные подразделения министерства, уполномоченные на осуществление операций внутренних бюджетных процедур, и сектор по контролю составляют полугодовой и годовой отчеты на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и актов проверок по уровню подведомственности соответственно по форме и в соответствии с рекомендациями по их заполнению согласно Приложению 5 к настоящему Положению.».

1.2.10. Пункт 52 изложить в следующей редакции:

«52. Внутренний финансовый аудит осуществляется в министерстве структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками министерства, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее соответственно - должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита).

Деятельность должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, основывается на принципах, указанных в пункте 29 Порядка, в целях, обозначенных в пункте 30 Порядка».

1.2.11. Пункт 54 изложить в следующей редакции:

«54. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения министерства, подведомственные ему администраторы бюджетных средств и получатели средств краевого бюджета (далее - объекты аудита).».

1.2.12. Пункт 58 дополнить вторым абзацем следующего содержания:

«Министр здравоохранения Ставропольского края при организации

внутреннего финансового аудита обязан исключать участие должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.»

1.2.13. Пункт 61 изложить в следующей редакции:

«61. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются положения, указанные в пункте 34 Порядка.»

1.2.14. Подпункт 62.2 пункта 62 изложить в следующей редакции:

«62.2. Проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий территориальным органом федерального органа исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, Контрольно-счетной палатой Ставропольского края и министерством финансов Ставропольского края в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.»

1.2.15. После пункта 67 дополнить подпунктом 67¹ следующего содержания:

«67¹. Не допускаются к проведению аудиторских проверок должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.»

1.2.16. Абзац 4 подпункта 70.3 дополнить следующими словами:

«, по форме являющейся Приложением 11 к настоящему Положению.»

1.2.17. В подпункте 73.5 слова «бюджета Ставропольского края» заменить словами «краевого бюджета.»

1.2.18. Наименование раздела IX изложить в следующей редакции:

«IX. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.»

1.2.19. Пункт 77 изложить в следующей редакции:

«77. Должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита, обеспечивают составление и предоставление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.»

1.2.20. После пункта 77 дополнить подпунктом 77¹ следующего содержания:

«77¹. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется и предоставляется в соответствии с пунктом 47 Порядка.»

1.2.21. В пункте 78 слово «(квартальная)» исключить.

1.2.22. В пункте 79 слова «(квартальная)», «нарастающим итогом» исключить.

1.2.23. В пункте 80 слова «бюджета Ставропольского края» заменить словами «краевого бюджета.»

1.2.24. В рекомендациях по заполнению карты внутреннего финансового контроля министерства, являющихся Приложением 1 к Положению:

1.2.24.1. В пункте 5 после слов «Контроль по уровню подведомственности,» дополнить словами «Смежный контроль».

1.2.24.2. Пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. В графе 6 - контрольное действие: «Проверка оформления документа»; «Подтверждение (согласование) операций»; «Сверка данных»; «Сбор (запрос)», «Анализ и оценка (мониторинг)»; «Изучение фактического наличия и состояния объектов имущества».

1.2.25. В таблице формы отчета о результатах внутреннего финансового контроля министерства, являющейся Приложением 5 к Положению, после строки «Контроль по подведомственности» дополнить строкой:

1	2	3	4	5	6	7	8
Смежный контроль							

1.2.26. В Приложении 10 к Положению:

1.2.26.1. В наименовании слово «(квартальная)» исключить.

1.2.26.2. Графу 4 «С нарастающим итогом» таблицы исключить.

1.2.27. Дополнить Приложением 11 в прилагаемой редакции.

2. Начальнику отдела государственной гражданской службы и кадровой работы министерства Намм И.В. обеспечить включение, в том числе путем внесения соответствующих изменений в должностные регламенты государственных гражданских служащих и должностные инструкции работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Ставропольского края в министерстве, закрепив в них положения об осуществлении указанными лицами полномочий по внутреннему финансовому контролю, внутреннему финансовому аудиту в соответствии с настоящим приказом.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 марта 2017 года.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



В.Н. Мажаров

Приложение

к приказу министерства
здравоохранения
Ставропольского края

от 07 апреля 2017 г. № 01-05/230

«Приложение 11

к Положению об организации
осуществления внутреннего финан-
сового контроля и внутреннего фи-
нансового аудита министерством
здравоохранения Ставропольского
края, утвержденному приказом
министерства здравоохранения
Ставропольского края
от 17 июля 2015 г. № 01-05/480

ФОРМА

СПРАВКА

о завершении выездной аудиторской проверки

Населенный пункт

«__» _____ 201__ год

На основании приказа министерства здравоохранения Ставропольского
края от _____ 201__ г. № __ проведена _____

(наименование проводимых мероприятий)

за период с _____ по _____.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контро-
ля: _____

Плановая (внеплановая) выездная аудиторская проверка окончена
_____ 201__ г.

Должностное лицо,
наделенное полномочиями
по осуществлению внутреннего
финансового аудита _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 201__ г.

Справку от _____ 201__ г. на _____ листе получил:

Должность руководителя
объекта аудита (иного
уполномоченного лица) _____

" ____ " _____ 20__ г. (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

».

Министр



В.Н. Мажаров