



ПРАВИТЕЛЬСТВО АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

02.07.2018

№ 245

г. Барнаул

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительство Алтайского края постановляет:

Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (приложение).

Временно исполняющий  
обязанности Губернатора  
Алтайского края, Председателя  
Правительства Алтайского края

В.П. Томенко

## ПРИЛОЖЕНИЕ

## УТВЕРЖДЕН

постановлением Правительства  
Алтайского краяот 02.07. 2018 № 245

## ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края

## I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает общие правила осуществления главным распорядителем средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (ТФОМС Алтайского края) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Контрольная деятельность, осуществляемая ТФОМС Алтайского края в соответствии с настоящим Порядком, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и достоверности результатов.

1.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита несет руководитель ТФОМС Алтайского края.

1.4. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в ТФОМС Алтайского края в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алтайского края, настоящим Порядком.

## II. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководителем, заместителями руководителя, иными должностными лицами ТФОМС Алтайского края, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета

ТФОМС Алтайского края, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) уполномоченными на проведение внутреннего финансового контроля.

2.2. ТФОМС Алтайского края осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный:

на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета ТФОМС Алтайского края по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – «внутренние стандарты») ТФОМС Алтайского края;

на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Должностные лица ТФОМС Алтайского края осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление в Министерство финансов Алтайского края основных характеристик проекта бюджета ТФОМС Алтайского края на очередной финансовый год и плановый период;

составление и ведение кассового плана исполнения бюджета ТФОМС Алтайского края;

составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС Алтайского края;

составление и ведение сметы расходов на выполнение управленческих функций ТФОМС Алтайского края;

принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет ТФОМС Алтайского края, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет ТФОМС Алтайского края, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет ТФОМС Алтайского края;

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

составление и представление бюджетной отчетности;

осуществление предусмотренных нормативными 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.

2.4. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.4 настоящего Порядка (далее – «контрольные действия»), применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности.

2.6. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.7. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения ТФОМС Алтайского края при совершении им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Алтайского края, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.8. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем, заместителем руководителя и (или) руководителем подразделения ТФОМС Алтайского края (иным уполномоченным лицом) в процессе исполнения должностных обязанностей путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

В ходе указанных мероприятий обеспечивается контроль своевременности и правомерности выполнения подчиненными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетные полномочия ТФОМС Алтайского края.

2.9. При наличии недостатков (нарушений) должностными лицами ТФОМС Алтайского края, осуществляющими самоконтроль и контроль по уровню подчиненности, принимаются исчерпывающие меры по их устранению.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые предусмотрено применение мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется руководителю ТФОМС Алтайского края не позднее следующего рабочего дня за днем обнаружения нарушений для принятия решений о проведении служебных проверок, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, об устранении выявленных нарушений (в том числе возмещении причиненного ущерба виновными должностными лицами).

### III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом (должностными лицами) ТФОМС Алтайского края в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета ТФОМС Алтайского края.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения анализа составления ТФОМС Алтайского края бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; оценки экономности и результативности расходования средств бюджета ТФОМС Алтайского края для решения задач и достижения целевых прогнозных показателей.

3.3. В случае выявления по результатам осуществления внутреннего финансового аудита замечаний, предложений и рекомендаций по вопросам организации бюджетного учета, обеспечения полноты и достоверности бюджетной отчетности, осуществления ТФОМС Алтайского края бюджетных расходов уполномоченным должностным лицом ТФОМС Алтайского края составляется заключение.

3.4. Заключение в течение 10 рабочих дней после его составления представляется для рассмотрения руководителю (заместителю руководителя) ТФОМС Алтайского края.

По итогам рассмотрения заключения руководителем (заместителем руководителя) ТФОМС Алтайского края в течение 5 рабочих дней принимается решение об устранении замечаний, реализации предложений и рекомендаций, направленных на повышение качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, повышения экономности и результативности использования бюджетных средств, а также эффективности внутреннего финансового контроля.