



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

17.11.2014г.

№ 1492-п.

г. Екатеринбург

***Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле
в Министерстве здравоохранения Свердловской области***

Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Министерстве здравоохранения Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 04.05.2010 № 706-ПП, во исполнение постановления Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Свердловской области

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле в Министерстве здравоохранения Свердловской области (приложение № 1).
2. Возложить полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Свердловской области на руководителей подразделений Министерства здравоохранения Свердловской области: отдела бухгалтерского учета и отчетности (Швецова И.В.); отдела финансового планирования и перспективного экономического развития (Прямоносова Е.В.); отдела прогноза, стратегического планирования (Каратаева Л.Г.).
3. Назначить ответственным лицом за организацию внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Свердловской области заместителя Министра здравоохранения Свердловской области Кивелёву Н.Н.
4. Начальнику отдела государственной службы и кадровой политики Министерства здравоохранения Свердловской области Шулеповой Т.Н. в течение пяти рабочих дней с момента подписания обеспечить доведение настоящего приказа до сведения всех указанных в приказе лиц.
5. Руководителям, указанным в пунктах 2 и 3 настоящего приказа, в срок до 25.12.2014 г. внести необходимые изменения в Положения об отделах и должностные регламенты специалистов Министерства.

6. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2015 года.

7. Настоящий приказ опубликовать на Официальном интернет-портале правовой информации Свердловской области (<http://www.pravo.gov66.ru>) и разместить на официальном сайте Министерства здравоохранения Свердловской области (<http://minzdrav.midural.ru>).

8. Копию настоящего приказа направить в Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по Свердловской области в течение семи дней со дня его подписания.

9. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. министра



Н.Н. Кивелёва

Положение
о внутреннем финансовом контроле
в Министерстве здравоохранения Свердловской области

1. Общие положения

1. Настоящее Положение в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП (далее – Порядок), устанавливает перечень бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств областного бюджета – Министерства здравоохранения Свердловской области (далее – Министерство), формы карты внутреннего финансового контроля, журнала внутреннего финансового контроля, информации о результатах внутреннего финансового контроля, а также порядок и форму отчетности администраторов средств областного бюджета, подведомственных главному администратору средств областного бюджета - Министерству.

2. Перечень бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю

2. Руководители структурных подразделений Министерства (отдела бухгалтерского учета и отчетности; отдела финансового планирования и перспективного экономического развития; отдела прогноза, стратегического планирования) осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с перечнем бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю, согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

3. Карты внутреннего финансового контроля

3. Карты внутреннего финансового контроля составляются по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

4. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются министром здравоохранения Свердловской области в месячный срок с момента утверждения настоящего порядка, но не позднее 25 декабря текущего года.

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется ежегодно не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

4. Журнал внутреннего финансового контроля и информация о результатах внутреннего финансового контроля

6. Результаты внутреннего финансового контроля отражаются в журналах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

7. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется руководителями структурных подразделений Министерства (отдела бухгалтерского учета и отчетности; отдела финансового планирования и перспективного экономического развития; отдела прогноза, стратегического планирования) ответственному заместителю министра здравоохранения Свердловской области, по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

ПЕРЕЧЕНЬ
бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю
в структурных подразделениях Министерства здравоохранения Свердловской области

№ п/п	Наименование процедуры (операции)	Структурное подразделение, ответственное за осуществление контроля	Метод контроля
1	2	3	4
1.	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений		
1.1.	Согласование объемов государственных услуг (работ) с подведомственными учреждениями и кураторами услуг	Отдел прогноза, стратегического планирования и мониторинга реализации программ в сфере здравоохранения	Контроль по уровню подчиненности
1.2.	Формирование информационной базы данных в ПК «Сапфир» в части натуральных показателей	Отдел прогноза, стратегического планирования и мониторинга реализации программ в сфере здравоохранения	Контроль по уровню подчиненности
1.3.	Доведение государственных заданий до подведомственных государственных учреждений	Отдел прогноза, стратегического планирования и мониторинга реализации программ в сфере здравоохранения	Контроль по уровню подчиненности
2.	Внесение изменений в государственные задания подведомственных государственных учреждений		
2.1.	Проведение подготовительной работы для рассмотрения Заявок от подведомственных учреждений на изменение государственных заданий	Отдел прогноза, стратегического планирования и мониторинга реализации программ в сфере здравоохранения	Контроль по уровню подчиненности
2.2.	Рассмотрение на Комиссии по контролю выполнения	Отдел прогноза, стратегического	Контроль по уровню подчиненности

	государственного задания Заявок от подведомственных учреждений и предложений членов Комиссии об изменении государственных заданий	планирования и мониторинга реализации программ в сфере здравоохранения	
2.3.	Внесение изменений в базу данных ПК «Сапфир» в соответствии с решением Комиссии по контролю выполнения государственного задания в части натуральных показателей	Отдел прогноза, стратегического планирования и мониторинга реализации программ в сфере здравоохранения	Контроль по уровню подчиненности
2.4.	Доведение до подведомственных учреждений государственных заданий с учетом изменений	Отдел прогноза, стратегического планирования и мониторинга реализации программ в сфере здравоохранения	Контроль по уровню подчиненности
3.	Составление и предоставление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета		
3.1.	Подготовка реестра расходных обязательств Министерства здравоохранения Свердловской области по прогнозной оценке обязательств на очередной год и плановый период	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
3.2.	Сбор информации о среднегодовой штатной численности работников учреждений бюджетного сектора экономики на текущий, очередной годы и плановый период	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
3.3.	Обоснование бюджетных ассигнований на очередной год и плановый период	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
3.4.	Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной год и плановый период в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджета	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
3.5.	Подготовка проекта постановления Правительства Свердловской области об утверждении государственной программы Свердловской области	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
3.6.	Подготовка проекта Территориальной программы государственных гарантий обеспечения граждан Российской Федерации, проживающих на территории Свердловской области, бесплатной медицинской помощью на очередной год и плановый период	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
3.7.	Подготовка реестра расходных обязательств Министерства здравоохранения Свердловской области на очередной год и плановый период	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль

3.8	Подготовка реестра расходных обязательств Министерства здравоохранения Свердловской области по оценке исполнения расходных обязательств за отчетный период	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
4.	Составление и предоставление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета		
4.1.	Распределение предельных объемов финансирования на месяц между получателями средств областного бюджета по кодам классификации расходов, передача распределения в Министерство финансов Свердловской области	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
5.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства здравоохранения Свердловской области		Контроль по уровню подчиненности
5.1.	Составление и утверждение бюджетной росписи Министерства здравоохранения Свердловской области в соответствии с законом об областном бюджете и лимитами бюджетных обязательств	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
5.2.	Внесение изменений в бюджетную роспись Министерства здравоохранения Свердловской области	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
6.	Составление и направление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, доведение (распределение) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств		
6.1.	Подготовка уведомлений об утвержденных плановых назначениях и лимитах бюджетных обязательств, доведение до распорядителей и получателей бюджетных средств	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
6.2.	Сбор информации для внесения изменений в плановые назначения и лимиты бюджетных обязательств по распорядителям и получателям бюджетных средств	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
6.3.	Подготовка обращений в Министерство финансов Свердловской области об уточнении плановых	Отдел финансового планирования и перспективного экономического	Самоконтроль

	назначений и лимитов бюджетных обязательств	развития	
6.4.	Подготовка уведомлений об изменении плановых назначений и лимитов бюджетных обязательств, доведение до распорядителей и получателей бюджетных средств	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
7.	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, исполнение бюджетной сметы		
7.1.	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы по мероприятиям Министерства здравоохранения Свердловской области	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
7.2.	Подготовка приказа о порядке составления бюджетных смет казенных учреждений	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Контроль по уровню подчиненности
7.3.	Проверка и утверждение бюджетных смет казенных учреждений	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
7.4.	Внесение изменений в бюджетные сметы казенных учреждений	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
8.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств		
8.1.	Подготовка проектов соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Свердловской области	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
8.2.	Подготовка проектов соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
8.3.	Подготовка проектов соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
9.	Внесение изменений в государственные задания подведомственных государственных учреждений в системе "САПФИР"	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль
10.	Составление и предоставление бюджетной отчетности		Самоконтроль
10.1.	Подготовка отчета о выполнении государственного задания	Отдел финансового планирования и перспективного экономического развития	Самоконтроль

11	Составление и направление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств областного бюджета		
11.1.	Составление и направление писем об уточнении ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по целевым статьям: 13Д1001, 13Д8001, 13Д59Б0	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
11.2.	Формирование справки об изменении бюджетной росписи в программе Бюджет-СМАРТ	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
11.3.	Формирование документа об изменении лимитов бюджетных обязательств в программе Бюджет-СМАРТ	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
12	Составление, утверждение и ведение смет и свода бюджетных смет; исполнение бюджетной сметы		Контроль по уровню подчиненности
12.1.	Составление сметы расходов по целевой статье 13Д1001 «Обеспечение деятельности государственных органов (центральный аппарат)»	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
12.2.	Составление сметы расходов по целевой статье 13Д8001 «Обеспечение деятельности государственных органов (центральный аппарат) при осуществлении полномочий Российской Федерации, переданных органам государственной власти Свердловской области, за счет средств областного бюджета»	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
12.3.	Составление сметы расходов по целевой статье 13Д59Б0 «Осуществление переданных Российской Федерацией полномочий в области охраны здоровья граждан»	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
12.4.	Расчет расходов по целевым статьям, видам расходов, КОСГУ	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
12.5.	Внесение изменений в сметы расходов	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
13	Исполнение полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета и главного администратора (администратора) доходов бюджета		Контроль по уровню подчиненности
13.1	Утверждение приказа «О наделении полномочиями администратора доходов бюджета»	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности

13.2	Представление в Министерство финансов Свердловской области прогноза кассовых поступлений в областной бюджет по закрепленным налоговым и неналоговым доходам, источникам финансирования дефицита областного бюджета	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
13.3	Представление в Министерство финансов Свердловской области прогноза поступлений администрируемых платежей в консолидированный бюджет Свердловской области и в областной бюджет по кодам доходов бюджетной классификации и в разрезе муниципальных образований	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
13.4	Представление в Министерство финансов Свердловской области информации по доходным источникам областного бюджета	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
13.5	Предоставление в системе ГИС ГМП информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов бюджета	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
13.6	Представление в Министерство финансов Свердловской области информации о количестве направленных извещений о начислении администрируемых доходов в ГИС ГМП о государственных и муниципальных платежах по закрепленным доходным источникам областного бюджета	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
14.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств:		Контроль по уровню подчиненности
14.1.	Бюджетные обязательства на бюджетные инвестиции	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
14.2.	Бюджетные обязательства на субсидии на иные цели на сумму свыше 5 млн.руб.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
14.3.	Бюджетные обязательства по централизованным мероприятиям МЗСО на сумму свыше 10 млн.руб.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
15.	Ведение бюджетного учета:		Контроль по уровню подчиненности
15.1.	Принятие к учету первичных документов на сумму свыше 5 млн.руб.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности

15.2.	Соответствие кассовых расходов, отраженных в учете данным МФСО по средствам областного бюджета	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
15.3.	Соответствие кассовых расходов, отраженных в учете данным УФК по средствам федерального бюджета	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
15.4.	Накопительные ведомости по поставщикам	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
16.	Инвентаризация имущества и обязательств:		Контроль по уровню подчиненности
16.1.	Инвентаризационная опись имущества	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
16.2.	Акты сверок с поставщиками	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
17.	Составление и представление сводной бюджетной отчетности:		Контроль по уровню подчиненности
17.1.	Годовой отчет МЗСО и казенных учреждений	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
17.2.	Годовой отчет бюджетных и автономных учреждений	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности
17.3.	Квартальная отчетность	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Контроль по уровню подчиненности

УТВЕРЖДАЮ:

_____ (Ф.И.О. руководителя)

«__» _____ 20__ года

**КАРТА
внутреннего финансового контроля**

(наименование структурного подразделения Министерства здравоохранения Свердловской области)

на 20__ год

№ п/п	Предмет внутреннего контроля (процедура, операция, форма документа)	Ответственный за выполнение процесса, операции (формирование документа)	Периодичность выполнения процесса, операции (формирования документа)	Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля	Способ и метод внутреннего финансового контроля	Форма проведения внутреннего финансового контроля	Периодичность осуществления внутреннего финансового контроля	Подпись ответственного за осуществление внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник структурного подразделения _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля
за 20 __ год

(наименование структурного подразделения Министерства здравоохранения Свердловской области)

№ п/п	Дата осуществления контроля	Должности, Ф.И.О. лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль	Период осуществления внутреннего финансового контроля	Предмет внутреннего финансового контроля	Номер и дата документа-предмета внутреннего финансового контроля	Результаты внутреннего финансового контроля	Причины возникновения нарушения	Подпись субъекта внутреннего финансового контроля	Меры, принятые для устранения нарушения	Отметка об ознакомлении с результатами внутреннего финансового контроля/ должность ответственного лица
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	10

Ответственному заместителю
министра здравоохранения
Свердловской области

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах внутреннего финансового контроля

В _____
(наименование структурного подразделения Министерства здравоохранения
Свердловской области)

за ____ полугодие 20__ года

№ п/п	Наименование операций, процедур, в отношении которых осуществлен внутренний финансовый контроль	Выявленные нарушения	Принятые меры	Предложения
1	2	3	4	5

Начальник
структурного подразделения

(подпись)

(расшифровка подписи)