



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(Минздрав России)

П Р И К А З

30 декабря 2014 г.

№ 965

Москва

**Об организации
внутреннего финансового контроля
в Министерстве здравоохранения Российской Федерации**

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 31, ст. 4191) и постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Российской Федерации.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

В.И. Скворцова

УТВЕРЖДЕНО

приказом Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от «10» декабря 2014 г. № 965

**Положение
об организации внутреннего финансового контроля
в Министерстве здравоохранения Российской Федерации**

1. Настоящее Положение устанавливает требования к организации работы по взаимодействию структурных подразделений Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Министерство), являющегося главным распорядителем (распорядителем) средств федерального бюджета и главным администратором (администратором) доходов федерального бюджета, при осуществлении внутреннего финансового контроля в Министерстве.

2. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193¹ (далее – Правила).

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно директорами (заместителями директоров) и иными сотрудниками департаментов Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Департаменты Министерства), организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 056 «Министерство здравоохранения Российской Федерации» (далее соответственно – субъекты контроля, внутренние бюджетные процедуры)².

Департаменты Министерства, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, установлены приложением № 1 к настоящему Положению.

Ответственность за осуществление внутреннего финансового контроля в Департаментах Министерства возлагается на директоров Департаментов Министерства.

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290.

² Пункт 2 Правил.

Департамент учетной политики и контроля Министерства обеспечивает организацию осуществления Министерством внутреннего финансового контроля.

4. Субъекты контроля осуществляют следующие контрольные действия:

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

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

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур³.

5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 4 настоящего Положения, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности)⁴.

6. Субъекты контроля осуществляют подготовку к проведению внутреннего финансового контроля путем формирования карт внутреннего финансового контроля, утверждаемых Министром здравоохранения Российской Федерации по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

7. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля осуществляется Департаментами Министерства не реже одного раза в год.

8. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в Департаментах Министерства по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

9. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

На обложке регистра (журнала) внутреннего финансового контроля указываются:

наименование Департамента Министерства;

название и порядковый номер папки (дела);

отчетный период;

количество листов в папке (деле).

10. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих

³ Пункт 5 Правил.

⁴ Пункт 6 Правил.

документов, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в Департамент управления делами и кадров Министерства.

В случае пропажи или уничтожения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля приказом Министерства создается комиссия по расследованию причин их пропажи или уничтожения.

11. Департаментом учетной политики и контроля Министерства ежеквартально проводится анализ организации и осуществления Департаментами Министерства внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и настоящего Положения на основании отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, составляемых Департаментами Министерства на основании сведений, включаемых в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

12. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля составляются по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению и направляются Департаментами Министерства в Департамент учетной политики и контроля Министерства ежеквартально до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

13. Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля Департаментом учетной политики и контроля Министерства ежеквартально до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляются Министру здравоохранения Российской Федерации для принятия им решений с указанием сроков их выполнения, в соответствии с пунктом 25 Правил.



Приложение № 1

к Положению о внутреннем финансовом контроле в Министерстве здравоохранения Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации

от «10» января 2014 г. № 965

Перечень

внутренних бюджетных процедур составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 056 «Министерство здравоохранения Российской Федерации»

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (департаменты Минздрава России)	Соисполнители (департаменты Минздрава России)
1	Составление и представление документов в Министерство финансов, необходимых для составления и рассмотрения проекта федерального бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	3 Финансово-экономический департамент	4 Департаменты Минздрава России в части своей компетенции
2	Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств	Финансово-экономический департамент	Департамент учетной политики и контроля
3	Составление и представление документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета, расходам федерального бюджета	Департамент учетной политики и контроля	Финансово-экономический департамент
4	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств федерального бюджета	Финансово-экономический департамент	

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (департаменты Минздрава России)	Соисполнители (департаменты Минздрава России)
1	2	3	4
5	Составление и направление документов в Минфин России и Федеральное казначейство, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств федерального бюджета	Финансово-экономический департамент	Департамент учетной политики и контроля
6	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных федеральных государственных учреждений	Департаменты Минздрава России в части своей компетенции	Финансово-экономический департамент
7	Составление, утверждение, ведение бюджетных смет Минздрава России и федеральных государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Минздрава России	Финансово-экономический департамент	
8	Исполнение бюджетной сметы Минздрава России	Департамент учетной политики и контроля	
9	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	Департамент учетной политики и контроля	Департаменты Минздрава России в части своей компетенции
10	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на предоставление межбюджетных трансфертов	Департамент учетной политики и контроля	Департаменты Минздрава России в части своей компетенции
11	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на предоставление субсидий подведомственным Минздраву России учреждениям	Департамент учетной политики и контроля	Финансово-экономический департамент
12	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на предоставление субсидий на финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности	Департамент учетной политики и контроля	Финансово-экономический департамент

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (департаменты Минздрава России)	Соисполнители (департаменты Минздрава России)
1	2	3	4
13	<p>Осуществление бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации); - принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации); - осуществление возврата излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации); - осуществление зачета (об уточнении) платежей в федеральный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации); - осуществление зачета (об уточнении) платежей в федеральный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации); 	<p>Департамент учетной политики и контроля</p> <p>Департамент государственного регулирования обращения лекарственных средств</p> <p>Департамент учетной политики и контроля</p> <p>Департамент государственного регулирования обращения лекарственных средств</p> <p>Департамент учетной политики и контроля</p>	

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (департаменты Минздрава России)	Соисполнители (департаменты Минздрава России)
1	2	3	4
14	Ведение бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций	Департамент учетной политики и контроля	Департаменты Минздрава России в части своей компетенции
15	Составление и представление в Федеральное казначейство бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Департамент учетной политики и контроля	Департаменты Минздрава России в части своей компетенции
16	Исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных кезенных учреждений	Департамент учетной политики и контроля	Правовой департамент
17	Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	Департаменты Минздрава России в части своей компетенции	
18	Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и порядок осуществления кадрового учета	Департамент управления делами и кадров	



Приложение № 2

к Положению о внутреннем финансовом контроле
в Министерстве здравоохранения Российской Федерации,
утвержденного приказом Министерства здравоохранения
Российской Федерации

от « 30 » *август* 2014 г. № 965

Форма

УТВЕРЖДАЮ:

Министр здравоохранения Российской Федерации

В.И. Скворцова

подпись

« ___ » _____ 20__ г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование департамента, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Наименование внутренней бюджетной процедуры

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Директор департамента,

ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Subdymova

к Положению о внутреннем финансовом контроле
в Министерстве здравоохранения Российской Федерации,
утвержденного приказом Министерства здравоохранения

Российской Федерации

от 30.09.2014 г. № 965

Форма

РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)

учета результатов внутреннего финансового контроля

за _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование департамента, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Директор департамента,

ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 _____ г.

О.А.С.И.И.И.

Приложение № 4

к Положению о внутреннем финансовом контроле
в Министерстве здравоохранения Российской Федерации,
утвержденного приказом Министерства здравоохранения

Российской Федерации

от «30» декабря 2014 г. № 965

Форма

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на « ____ » ____ 20 ____ года

Наименование главного администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Периодичность: квартальная, годовая

1	2	3	4	5	6	7	8
Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая восстановлению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по подведомственности							
Итого							

Директор департамента,

ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » ____ 20 ____ г.