



**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  
Министерство здравоохранения Ростовской области

**П Р И К А З**

29.12.2014

№ 2046

г.Ростов-на-Дону

Об утверждении плана  
внутреннего финансового  
контроля

Во исполнение приказа министерства здравоохранения области от 27.02.2014 №341 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля в министерстве здравоохранения Ростовской области»

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить План внутреннего финансового контроля министерства здравоохранения Ростовской области на 2015 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Информацию о бюджетных рисках по министерству здравоохранения Ростовской области на 2015 год согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Т.Ю.Быковская

ПЛАН ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2015 ГОД

Действие	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Метод контроля	Должностное лицо, контролирующее проведение операции	Периодичность проведения контрольных мероприятий
1	2	3	4	5	6
<b>ОТДЕЛ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ</b>					
Разработка расчетов, используемых при формировании областного бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, по формам, утвержденным Министерством финансов области (за исключением расходов аппарата управления)	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области	Сплошной	Начальник отдела	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области
Прием и обобщение расчетов, используемых при формировании областного бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, представленных государственными учреждениями	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области	Выборочный	Начальник отдела	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области
Разработка планового реестра расходных обязательств	Ведущий специалист	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области	Сплошной	Начальник отдела	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области

	1	2	3	4	5	6
Разработка уточненного реестра расходных обязательств	Ведущий специалист	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области	Сплошной	Начальник отдела	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области	
Осуществление контроля расчетов при составлении бюджетных смет казенными учреждениями здравоохранения	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области	Выборочный	Начальник отдела	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области	
				Самоконтроль		
Формирование и доведение бюджетной сметы казенным учреждениям	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области	Выборочный	Начальник отдела	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области	
				Самоконтроль		
Доведение бюджетных ассигнований лимитов бюджетных обязательств в установленном порядке	Главный специалист (ведущий специалист)	Не позднее 5 рабочих дней после доведения бюджетных назначений министерством финансов РО	Выборочный	Начальник отдела	Не позднее 5 рабочих дней после доведения министерством финансов РО	
				Самоконтроль		
Формирование уведомлений по расчетам между бюджетами	Главный специалист (ведущий специалист)	Не позднее 5 рабочих дней после доведения бюджетных назначений министерством финансов РО	Сплошной	Начальник отдела	Не позднее 5 рабочих дней после доведения бюджетных назначений министерством финансов РО	

Контроль за представленными медицинскими организациями и муниципальными образовательными заявками на кассовый план по расходам	Главный специалист (ведущий специалист)	Ежемесячно, по мере поступления документа	Выборочный	Начальник отдела	Ежемесячно, по мере поступления документа
Формирование и направление в министерство финансов области сводного кассового плана по расходам (за исключением расходов аппарата управления)	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, утвержденные приказом министерства финансов области	Сплошной	Самоконтроль	В сроки, утвержденные приказом министерства финансов области
Контроль за представленными медицинскими организациями и муниципальными образовательными заявками на изменение кассового плана по расходам	Главный специалист (ведущий специалист)	Ежемесячно, по мере поступления документа	Выборочный	Начальник отдела	Ежемесячно, по мере поступления документа
Формирование и направление в министерство финансов области изменений кассового плана по расходам (за исключением расходов аппарата управления)	Главный специалист (ведущий специалист)	Ежедневно, по мере необходимости	Выборочный	Начальник отдела	Ежемесячно, по мере поступления документа
Формирование и направление в министерство финансов области заявок на оплату расходов (за исключением расходов аппарата управления и централизованных закупок минздрава)	Главный специалист (ведущий специалист)	Ежедневно, по мере необходимости	Сплошной	Самоконтроль	Ежедневно, по мере необходимости
Контроль за правильностью составления плана финансово-хозяйственной деятельности	Ведущий специалист	В сроки, утвержденные приказом министерства здравоохранения области	Выборочный	Начальник отдела	В сроки, утвержденные приказом министерства здравоохранения области

1	2	3	4	5	6
Контроль за правильностью составления изменений в план финансово-хозяйственной деятельности	Ведущий специалист	Ежедневно, по мере поступления документа	Выборочный	Начальник отдела	Ежедневно, по мере поступления документа
Контроль за исполнением распоряжений Правительства Ростовской области о выделении средств из резервного фонда Правительства Ростовской области	Главный специалист (ведущий специалист)	По мере поступления распоряжения	Выборочный	Начальник отдела	По мере поступления распоряжения
Формирование и направление в Министерство здравоохранения Российской Федерации отчетов о расходах Ростовской области, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, установленные приказом МЗ РФ	Сплошной	Начальник отдела	В сроки, установленные приказом МЗ РФ
Разработка государственного задания для областных учреждений	Главный специалист	В сроки, установленные постановлением Правительства Ростовской области	Сплошной	Самоконтроль	В сроки, установленные постановлением Правительства Ростовской области
			Выборочный	Начальник отдела	
Формирование и доведение государственным учреждением государственного задания	Главный специалист	В сроки, установленные постановлением Правительства Ростовской области	Сплошной	Начальник отдела	В сроки, установленные постановлением Правительства Ростовской области
			Выборочный	Начальник отдела	
Прием и обобщение отчетности об исполнении государственного задания	Главный специалист	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области	Сплошной Выборочный	Самоконтроль Начальник отдела	В сроки, утвержденные приказом Министерства здравоохранения области

1	2	3	4	5	6
Прием и обобщение отчетности о расходовании государственных бюджетными учреждениями субсидий на иные цели	Главный специалист (ведущий специалист)	Ежеквартально	Выборочный	Начальник отдела	Ежеквартально
Прием и обобщение отчетности о расходовании межбюджетных трансфертов	Главный специалист (ведущий специалист)	Ежемесячно	Выборочный	Начальник отдела	Ежемесячно
Прием и обобщение отчетности о расходовании средств резервного фонда (ведущий специалист)	Главный специалист	Ежеквартально	Выборочный	Начальник отдела	Ежеквартально
Правительства Ростовской области					

### ОТДЕЛ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Учет денежных средств в кассе	Специалист 1 категории	По мере поступления (выбытия) денежных средств	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежедневно
Составление Журнал операций по счету "Касса"	Специалист 1 категории	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Учет денежных документов	Специалист 1 категории	не позднее следующего дня с момента получения документов	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежедневно
Ревизия кассы	Специалист 1 категории	Ежемесячно, на 1 число месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Учет поступления, выбытия и перемещения бланков строгой отчетности, почтовых знаков	Специалист 1 категории	Не позднее следующего дня с момента получения документов.	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежедневно

1	2	3	4	5	6
Составление Журнала по прочим операциям	Специалист 1 категории	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Учет расчетов с поставщиками в рамках исполнения контрактов на поставку мат. запасов по региональной льготе.	Специалист 1 категории	Ежедневно, по мере поступления документов.	Сплошной	Специалист-эксперт	Ежедневно
Составление Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (РЛО)	Специалист 1 категории	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Учет поступления, выбытия и перемещения медицинских препаратов (РЛО)	Специалист 1 категории	Не позднее следующего дня с момента получения документов.	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Проведение сверки взаиморасчетов с поставщиками	Специалист 1 категории	По итогам окончания финансового года	Выборочный	Специалист-эксперт	По итогам окончания финансового года
Принятие бюджетных обязательств по контрактам, заключенным в рамках пост. Правительства РО от 25.09.2013 №593	Специалист 1 категории	Не позднее следующего дня с момента получения документов.	Сплошной	Специалист-эксперт	Не позднее следующего дня с момента получения документов
Расчет штрафных санкций в соответствии с условиями контрактов, заключенных в рамках пост. Правительства РО от 25.09.2013 №593	Специалист 1 категории	Ежеквартально	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежеквартально
Учет расчетов с поставщиками по контрактам, заключенным в рамках Фед. закона от 17.07.1999 №178-ФЗ	Ведущий специалист	Не позднее следующего дня с момента представления документов.	Выборочный	Специалист-эксперт	По мере представления документов
Проведение сверки взаиморасчетов с поставщиками	Ведущий специалист	По итогам окончания финансового года	Выборочный	Специалист-эксперт	По итогам окончания финансового года

1	2	3	4	5	6
Учет вложений в нефинансовые активы, оплаченные из средств фед.бюджета	Ведущий специалист	Не позднее следующего дня с момента получения документов.	Сплошной	Специалист-эксперт	Не позднее следующего дня с момента получения документов.
Учет поступления, выбытия и перемещения медицинских и иммунобиологических препаратов	Ведущий специалист	Не позднее следующего дня с момента получения документов.	Сплошной	Специалист-эксперт	Не позднее следующего дня с момента получения документов.
Принятие бюджетных обязательств по контрактам, заключенным в рамках фед.закона от 17.07.1999 №178-ФЗ	Ведущий специалист	Не позднее следующего дня с момента получения документов.	Сплошной	Специалист-эксперт	Не позднее следующего дня с момента получения документов.
Расчет штрафных санкций в соответствии с условиями контрактов, заключенных в рамках фед.закона от 17.07.1999 №178-ФЗ	Ведущий специалист	Ежеквартально	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежеквартально
Проведение операций по перечислению денежных средств по оплате контрактов, договоров, оплате труда, командировочных расходов, межбюджетных трансфертов, субсидий и субвенций	Главный специалист	Ежедневно	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежедневно
Администрирование доходов в части — получения выписок и приложений к ним по лицевым счетам администратора доходов, уточнения вида и принадлежности поступлений в областной бюджет, осуществления возврата излишне перечисленных доходов;	Главный специалист	Ежедневно	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежедневно



1	2	3	4	5	6
Осуществление с электронного документаоборота с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, министерством финансов Ростовской области по лицевым счетам главного распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов	Главный специалист	Ежедневно	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежедневно
Осуществление контроля за поступлением и уточнением невыясненных платежей балансового счета 40201	Главный специалист	Ежедневно	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежедневно
Составление Журнала операций по счету «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»2-КР "	Главный специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Учет расчетов с дебиторами по доходам	Ведущий специалист	Не позднее дня, следующего за днем получения выписок, документов-оснований для начисления доходов	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Составление Журнала операций расчетов с дебиторами по доходам (5-Дох)	Ведущий специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Составление Журнала по расчетам поставщиками и подрядчиками (4-ДБ)	Ведущий специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Составление Журнала операций с безналичными денежными средствами (2-Дох, 2-Дох_ЛИЦ)	Ведущий специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно

1	2	3	4	5	6
Прием отчетов администраторов доходов местных бюджетов об использовании целевых средств	Ведущий специалист	Ежеквартально/ежемесячно (в зависимости от сроков представления отчетности)	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежеквартально/ежемесячно
Формирование уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам	Ведущий специалист	Ежеквартально/ежемесячно (в зависимости от сроков представления отчетности)	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежеквартально/ежемесячно
Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками (журнал-ордер 4-ПЗ)	Ведущий специалист	Ежемесячно	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Учет расчетов по прочим операциям (Журнал-ордер 8-ПЗ)	Ведущий специалист	Ежемесячно	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Учет расчетов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Сахар)	Ведущий специалист	Ежемесячно	Выборочный	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Расчет и учет листов временной нетрудоспособности	Ведущий специалист	По мере поступления	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере поступлений
Составление расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования Российской Федерации	Ведущий специалист	Ежеквартально	Выборочный	Начальник отдела-главный	Ежеквартально
Учет расчетов с подотчетными лицами	Ведущий специалист	По мере поступления документов	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере поступлений

1	2	3	4	5	6
Составление Журнала операций расчетов с подотчетными лицами	Ведущий специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Составление и представление Сведений о численности, заработной плате и движении работников П-4	Ведущий специалист	Ежемесячно в установленный срок	Выборочный	Начальник отдела-главный	Ежемесячно в установленный срок
Составление и представление Сведений о численности, заработной плате и движении работников (4ТГМС)	Ведущий специалист	Ежеквартально, в установленный срок	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежеквартально
Составление и представление Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное мед. страхование	Ведущий специалист	Ежеквартально, в установленный срок	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Составление и представление Отчета о среднесписочной численности	Ведущий специалист	1 раз в год в установленный срок	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	До 20 января
Составление и представление Сведений о доходах физических лиц за год	Ведущий специалист	1 раз в год в установленный срок	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	До 1 марта
Составление и представление Индивидуальных сведений о страховой накопительной части, трудовой пенсии	Ведущий специалист	Ежеквартально в установленный срок	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	До 15 числа месяца, следующего за отчетным
Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию	Ведущий специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно

1	2	3	4	5	6
Учет бюджетных обязательств по заработной плате, страховым взносам	Ведущий специалист	По мере поступлений	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Учет расчетов по заработной плате и страховым взносам	Ведущий специалист	По мере поступлений	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере поступлений
Составление и представление в министерство финансов РО проекта областного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований (в части расходов аппарата управления)	Специалист-эксперт	В сроки, установленные приказами МФРО	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	В сроки, установленные приказами МФРО
Составление расчетов к бюджетной смете по аппарату министерства	Специалист-эксперт	В соответствии с приказами МФРО	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	В соответствии с приказами МФРО
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи (в части расходов аппарата управления МЗРО)	Специалист-эксперт	В соответствии с приказами МФРО	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	В соответствии с приказами МФРО
Составление и ведение кассового плана по аппарату министерства	Специалист-эксперт	Ежемесячно	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Санкционирование оплаты денежных обязательств по аппарату министерства	Специалист-эксперт	По мере поступлений	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере поступлений
Учет лимитов бюджетных обязательств аппарата министерства	Специалист-эксперт	По мере поступлений	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере поступлений

1	2	3	4	5	6
Ведение реестра сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах	Специалист-эксперт	По мере поступлений	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере поступлений
Расчет штрафных санкций в соответствии с условиями контрактов, заключенных по аппарату министерства	Специалист-эксперт	Ежеквартально	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежеквартально
Прием отчетов подведомственных учреждений, участие составлении и представлении сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности	Все специалисты отдела	Ежемесячно	Выборочный	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно
Исполнение судебных актов по искам	Специалист-эксперт	По мере поступления	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере поступления
Учет основных средств аппарата министерства: -подготовка актов на ввод в эксплуатацию и актов приема - передачи основных средств; -ведение инвентарных карточек по каждому инвентарному номеру; -начисление амортизации, переоценка и списание объектов ОС	Главный специалист	По мере поступления	Сплошной	Специалист-эксперт	По мере поступления
Учет основных средств (приход, начисление амортизации, переоценка, списание), находящихся в 4-ом корпусе санатория «Дон»	Главный специалист	По мере поступления	Сплошной	Специалист-эксперт	По мере поступления
Учет материальных запасов (по аппарату министерства)	Главный специалист	Не позднее следующего дня с момента поступления документов	Сплошной	Специалист-эксперт	По мере поступления

1	2	3	4	5	6
Составление Журнала по прочим операциям (приобретение ОС) (8.ОС)	Главный специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Составление Журнала операций по выбытию и перемещению основных средств (7.ОС)	Главный специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Составление Журнала операций по выбытию и перемещению материальных запасов (7.Мат)	Главный специалист	1 числа месяца, следующего за отчетным	Сплошной	Специалист-эксперт	Ежемесячно
Составление и представление статистических отчетов по движению основных средств министерства	Главный специалист	Ежеквартально, в установленный срок	Сплошной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежеквартально
Учет бюджетных обязательств по налогу на имущество санатория «Дон»	Главный специалист	Ежеквартально, в установленный срок	Сплошной	Специалист-эксперт	Ежеквартально
Ведение реестра сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах	Главный специалист	Не позднее следующего дня с момента получения документов.	Сплошной	Специалист-эксперт	Ежедневно

**ОТДЕЛ СВОДНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

Разработка расчетов, используемых при формировании областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, по формам, утвержденным министерством финансов области (в части оплаты труда)	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области	Сплошной	Начальник отдела	В сроки, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области
Приним и обобщение расчетов, используемых при формировании областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, представленных государственными учреждениями (в части оплаты труда)	Главный специалист (ведущий специалист)	В сроки, утвержденные приказом министерства здравоохранения области	Выборочный	Начальник отдела	В сроки, утвержденные приказом министерства здравоохранения области

**Информация о бюджетных рисках  
по министерству здравоохранения Ростовской области на 2015 год**

№	Наименование	критерии бюджетных рисков	
		вероятность	последствия /ущерб/
1	Неэффективное использование бюджетных средств	умеренная	качество финансового менеджмента /репутация МЗ РО/административный штраф
2	Наличие просроченной кредиторской задолженности	высокая (существенная)	качество финансового менеджмента /репутация МЗ РО/
3	Завышенные остатки материальных запасов	умеренная	качество финансового менеджмента /репутация МЗ РО/
4	Несвоевременное финансирование	умеренная	качество финансового менеджмента /репутация МЗ РО/
5	Принятие обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств	низкая	качество финансового менеджмента /репутация МЗ РО/административный штраф
6	Многokратные изменения в кассовый план	очень высокая	качество финансового менеджмента /репутация МЗ РО/

*Примечание:*

вероятность бюджетных рисков - низкая, умеренная, высокая (существенная), очень высокая