



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

17.11.2014

№ 1493-17

г. Екатеринбург

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

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в Министерстве здравоохранения Свердловской области (приложение № 1).
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2015 года.
3. 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>).
4. Копию настоящего приказа направить в Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по Свердловской области в течение семи дней со дня его подписания.
5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Министерстве здравоохранения Свердловской области и контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. министра

Н.Н. Кивелёва

Положение
о внутреннем финансовом аудите
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), определяет субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливает формы плана аудиторских проверок, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годового (полугодового) отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в Министерстве здравоохранения Свердловской области (далее – Министерство) осуществляется работниками Министерства, на которых отдельным приказом Министерства возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. План аудиторских проверок и акт аудиторской проверки

3. План аудиторских проверок Министерства составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

4. План аудиторских проверок Министерства утверждается министром здравоохранения Свердловской области не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

5. Акт аудиторской проверки составляется в соответствии с пунктом 40 Порядка, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению, и подписывается руководителем группы проверяющих.

3. Отчет о результатах аудиторской проверки.
Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего
финансового аудита

5. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

6. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве составляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению, и представляется министру здравоохранения Свердловской области не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

УТВЕРЖДАЮ:

_____ (Ф.И.О. министра)

«__» _____ 20__ года

ПЛАН
аудиторских проверок Министерства здравоохранения Свердловской области
на 20__ год

<i>№ п/п</i>	<i>Объект аудита</i>	<i>Тема проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)</i>	<i>Срок проведения проверки</i>	<i>Ответственные исполнители</i>
1	2	3	4	5

АКТ
аудиторской проверки № ____

« ____ » _____ 20 ____ г.

(город)

На основании приказа Министерства здравоохранения Свердловской области от _____ № _____
(наименование приказа)

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита)

проведена проверка _____
(тема проверки, проверяемый период – в соответствии с приказом о назначении аудиторской проверки)

Начало проверки « ____ » _____ 20 ____ года,
окончание проверки « ____ » _____ 20 ____ года.

1. Общие сведения

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
_____ (план внутреннего финансового аудита, поручение Министра здравоохранения Свердловской области) и программа проведения аудита, утвержденная _____ (кем, когда).

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств областного бюджета в проверяемом периоде и на момент проверки: _____.

3. За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственные: _____.

4. Перечень проверенных документов:

4.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:

(наименование документов и за какой период)

4.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:

(наименование документов и за какой период)

4.3. Регистры синтетического учета – журналы операций _____ (номера), Главная книга, а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: _____ (отчетные периоды).

5. Кем и когда проводилась предыдущая аудиторская проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и не устраненных на момент настоящей аудиторской проверки: _____.

6. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита _____.

2. Описательная часть

Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проведенной работы; изложение фактов, установленных в процессе проведения проверки (в соответствии с вопросами программы проведения аудита); оценка надежности внутреннего контроля; сведения о выявленных нарушениях; иные результаты внутреннего финансового аудита исходя из целей его проведения.

При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указывается нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение.

Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных и материально ответственных лиц, результатами экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

3. Заключительная часть (выводы)

Заключительная часть содержит обобщенную информацию о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам.

Кроме того, даются рекомендации и предложения: по принятию возможных управленческих решений, направленных на устранение выявленных в ходе внутреннего финансового аудита нарушений правовых норм, других нарушений и недостатков; более эффективному использованию финансовых ресурсов, областной государственной собственности; по внесению (при необходимости) соответствующих изменений и дополнений в локальные нормативные акты главного администратора.

Наименование должности
руководителя группы
проверяющих

(подпись)

(расшифровка подписи)

Министру здравоохранения
Свердловской области

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Должностными лицами Министерства здравоохранения Свердловской области, уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита _____,

(Ф.И.О. уполномоченных должностных лиц с указанием должности)

в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Свердловской области от _____ № _____

(наименование приказа)

проведена плановая/ внеплановая аудиторская проверка _____

(наименование аудиторской проверки)

Внутренний финансовый аудит проведен за период _____
и включал следующие направления _____

(конкретные предметы внутреннего аудита, например: разделы бухгалтерского учета, формирование достоверной бухгалтерской отчетности, функционирование средств контроля, информационные системы)

По результатам проведенной проверки установлено:

1. Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям удовлетворительная/неудовлетворительная. По сравнению с результатами предыдущей проверки очевидно улучшение/ухудшение состояния внутреннего финансового контроля.

2. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета соответствует/ не соответствует методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3. При осуществлении внутренних бюджетных процедур в полной/неполной мере применяются автоматизированные информационные системы.

4. Обобщенная оценка по результатам проверки по иным направлениям – в зависимости от цели внутренней аудиторской проверки.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения, которые требуют повышенного внимания руководства с точки зрения риска:

(при описании выявленных нарушений, замечаний и несоответствий

лаконично излагается суть; указывается проверенное структурное подразделение

главного администратора (администратора) средств областного бюджета и (или) процессы,

(функции), а также повторяющиеся нарушения, несоответствия (при наличии таких фактов)

и нарушенные нормативные документы - нормативные правовые акты, внутренние

стандарты и регламенты)

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), а также минимизации бюджетных рисков предлагается:

(указываются предложения и рекомендации по устранению выявленных

нарушений, замечаний и несоответствий, внесению изменений в карты

внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению

экономности и результативности использования бюджетных средств)

Кроме того, просим поручить руководителям структурных подразделений

(наименование структурных подразделений главного администратора
(администратора) средств областного бюджета, являющихся объектами аудита, допустивших
нарушения и (или) несоответствия)

разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений (замечаний, несоответствий) с указанием срока их выполнения.

Наименование должности
руководителя группы
проверяющих

(подпись)

(расшифровка подписи)

Министру здравоохранения
Свердловской области

ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве здравоохранения Свердловской области
за _____ (1 полугодие 20__ года) 20__ год

№ п/п	Наименование отчетного показателя	Всего
1.	Количество проведенных проверок, всего:	
	по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
2.	Количество структурных подразделений, охваченных проверками, всего:	
	в том числе (указывается перечень структурных подразделений)	
3.	Количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия), всего:	
	проведенных по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
4.	Количество выявленных нарушений (несоответствий), всего:	
	количество финансовых нарушений	
	количество нефинансовых нарушений (несоответствий)	
5.	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей):	
	в ходе плановых проверок (рублей)	
	в ходе внеплановых проверок (рублей)	
6.	Меры, принятые к устранению нарушений (несоответствий) – количество корректирующих действий (мероприятий):	
7.	Количество устраненных нарушений, всего:	
	количество устраненных финансовых нарушений	
	количество устраненных нефинансовых нарушений (несоответствий)	
8.	Сумма устраненных финансовых нарушений (рублей):	
9.	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности, всего (человек):	
	привлеченных к дисциплинарной ответственности (человек)	
	привлеченных к материальной ответственности (человек)	