



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(Минздрав Свердловской области)
ПРИКАЗ

30. 12. 2020

№ 2491-п

г. Екатеринбург

**Об организации и осуществлении
Министерством здравоохранения Свердловской области
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» и от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления Министерством здравоохранения Свердловской области внутреннего финансового аудита (приложение № 1).
2. Руководителям государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Свердловской области, обеспечить организацию и осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
3. Настоящий приказ направить для официального опубликования на «Официальном интернет-портале правовой информации Свердловской области» (www.pravo.gov66.ru) в течение десяти дней со дня подписания.
4. Настоящий приказ направить в Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по Свердловской области и в прокуратуру Свердловской области в течение семи дней со дня его первого официального опубликования.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

А.А. Карлов

**Порядок
осуществления Министерством здравоохранения
Свердловской области внутреннего финансового аудита**

Раздел 1. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и устанавливает порядок организации и осуществления Министерством здравоохранения Свердловской области (далее – Министерство) внутреннего финансового аудита.

Настоящий порядок определяет субъект внутреннего финансового аудита, особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется уполномоченными должностными лицами Министерства, на которых отдельным приказом Министерства возложено исполнение данных полномочий (далее – субъект аудита).

При осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченные должностные лица Министерства, на которых возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита – субъект аудита, подчиняются непосредственно Министру здравоохранения Свердловской области (далее – Министр).

К проведению аудиторского мероприятия по решению Министра могут привлекаться и включаться в состав субъекта аудита специалисты структурных подразделений Министерства.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, выполняемые руководителями и специалистами структурных подразделений Министерства (далее – субъекты бюджетных процедур).

Раздел 2. Планирование проведения аудиторских мероприятий

4. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений.

5. Для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий проводится анализ данных, указанных в пункте 4 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее - Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»), по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий.

6. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъект аудита обеспечивает формирование и ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Министерства по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку.

Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

Критерий «вероятность» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска.

Критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска.

Вероятность бюджетного риска и степень влияния бюджетного риска оцениваются как низкая, средняя или высокая.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки (вероятность или степень влияния) оценивается как высокий, либо в случае, если оба критерия его оценки (вероятность или степень влияния) оцениваются как средние, а также по решению Министра бюджетный риск может быть оценен как значимый.

7. Предварительная оценка бюджетных рисков Министерства осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур в срок до 1 ноября текущего финансового года, начиная с 2021 года, представляют субъекту аудита предложения по выявленным бюджетным рискам по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом аудита и включения в реестр бюджетных рисков Министерства.

Актуализация реестра бюджетных рисков Министерства проводится субъектом аудита не реже одного раза в год в срок до 1 декабря текущего финансового года.

8. Руководитель субъекта аудита представляет на утверждение Министру проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – план аудиторских мероприятий), который составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку и утверждается приказом Министерства до начала очередного финансового года.

Субъект аудита в срок до 31 декабря 2020 года самостоятельно готовит проект приказа с планом проведения аудиторских мероприятий на 2021 год, который составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку и утверждается приказом Министерства до начала очередного финансового года.

Субъект аудита в течение 5 рабочих дней после утверждения плана аудиторских мероприятий обеспечивает его размещение на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

9. Внесение изменений в план аудиторских мероприятий (дополнение, исключение аудиторских мероприятий или уточнение (изменение) отдельной информации по ним) оформляется приказом Министерства и осуществляется в случаях, установленных пунктом 11 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Раздел 3. Организация и проведение аудиторского мероприятия

10. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основании плана аудиторских мероприятий. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Министра. Проверки назначаются (проводятся) на основании приказов Министерства, которые должны содержать информацию, указанную в пункте 14 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

11. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- 1) обращения Губернатора Свердловской области;
- 2) сообщения от органов государственной власти, органов местного самоуправления, правоохранительных органов о предполагаемых или выявленных нарушениях федерального или областного законодательства в соответствующей сфере деятельности государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Свердловской области;

- 3) предложения субъектов бюджетных процедур;
- 4) по решению Министра здравоохранения Свердловской области.

12. Приказы Министерства о проведении планового аудиторского мероприятия доводятся субъектом аудита до субъектов бюджетных процедур не позднее трех рабочих дней до даты начала проведения планового аудиторского мероприятия.

13. Приказы Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия доводятся субъектом аудита до субъектов бюджетных процедур не менее чем за один рабочий день до начала внепланового аудиторского мероприятия.

14. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект аудита формирует состав аудиторской группы, в том числе:

путем включения в ее состав привлеченных членов аудиторской группы по согласованию с руководителем структурного подразделения Министерства, в непосредственном подчинении которого находится привлеченный член аудиторской группы;

путем назначения руководителя аудиторской группы из числа должностных лиц субъекта аудита.

15. Решение о приостановлении (возобновлении) аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Министром и оформляется приказом Министерства не позднее одного рабочего дня до момента наступления события, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

16. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

2) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

3) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

4) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

17. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

1) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

Раздел 4. Результаты аудиторского мероприятия и их реализация

18. Субъектом аудита в течение 3 рабочих дней после окончания аудиторского мероприятия (если иное не указано в приказе о назначении аудиторского мероприятия) составляется заключение о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение) по форме согласно приложению № 3 к настоящему порядку.

19. В срок не позднее двух рабочих дней (если иное не указано в приказе о назначении аудиторского мероприятия) со дня, следующего за днем составления заключения субъект аудита направляет субъекту бюджетных процедур копию заключения.

20. Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней с даты получения заключения.

21. Субъект аудита, в течение 10 рабочих дней со дня получения письменных возражений и предложений субъекта бюджетных процедур, рассматривает их обоснованность и направляет результаты рассмотрения указанных возражений и предложений субъекту бюджетных процедур.

22. Субъект аудита представляет заключение (с учетом результатов возражений и предложений, поступивших от субъекта бюджетных процедур) на рассмотрение Министру не позднее 25 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

Заключение направляется Министру одновременно с проектом приказа Министерства, содержащем проект решения (решений) Министра, с указанием сроков их исполнения.

Указанные решения могут содержать указания по составлению, утверждению и представлению субъекту аудита субъектом бюджетных процедур плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения

выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в целях минимизации (устранению) бюджетных рисков (далее – план мероприятий), составленного по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку.

23. Субъект бюджетных процедур обеспечивает выполнение приказа Министерства и в установленный срок представляет субъекту аудита информацию о выполнении плана мероприятий по форме согласно приложению № 5 к настоящему порядку.

24. Субъект аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и устранению выявленных нарушений и (или) недостатков. Субъект аудита направляет Министру информацию о результатах исполнения субъектом бюджетных процедур приказа Министерства в срок не позднее 10 рабочих дней после завершения мониторинга реализации соответствующих мер. Одновременно Министру могут быть направлены предложения об уточнении сроков реализации мероприятий либо о снятии соответствующих мероприятий с контроля.

Раздел 5. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита

25. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита за отчетный год формируется субъектом аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему порядку, подписывается руководителем субъекта аудита и представляется Министру не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

26. Пояснительная записка включает следующие сведения и информацию:
о субъекте аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц субъекта аудита;

о причинах невыполнения плана аудиторских мероприятий в случае его невыполнения;

о наличии (отсутствии) возражений и предложений по результатам аудиторских мероприятий;

о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление аудита, не нашедших отражения в отчете;

иную информацию о результатах осуществления аудита, не нашедшую отражения в отчете.

Раздел 6. Рабочая документация аудиторского мероприятия

27. Субъект аудита обеспечивает формирование и хранение рабочей документации аудиторского мероприятия.

28. Контроль полноты рабочей документации осуществляется субъектом аудита.

29. Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия в

Министерстве имеют только Министр и субъект аудита.

Привлеченные члены аудиторской группы получают доступ только к рабочим документам, сформированным в ходе аудиторских мероприятий, для проведения которых они были привлечены.

По завершении аудиторского мероприятия доступ к рабочей документации привлеченным членам аудиторской группы не предоставляется.

РЕЕСТР
бюджетных рисков

(наименование субъекта бюджетных процедур)

Номер строки	Наименование бюджетной процедуры	Наименование бюджетной операции	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Причины бюджетного риска	Последствия бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска		
										отсутствие необходимости принятия мер	необходимость принятия мер	сроки принятия мер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Должность лица, сформировавшего
реестр бюджетных рисков

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель субъекта
бюджетных процедур

(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 ____ года

Приложение № 2
к Порядку осуществления Министерством
здравоохранения Свердловской области
внутреннего финансового аудита

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
Министерства здравоохранения Свердловской области
на ____ год

Номер строки	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Объекты внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

Приложение № 3
к Порядку осуществления Министерством
здравоохранения Свердловской области
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись) (фамилия и инициалы)
"___" _____ 20__ года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

(тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
3. Наименование объекта (объектов) внутреннего финансового аудита: _____
4. Наименование субъекта (субъектов) внутренних бюджетных процедур: _____
5. Цель проведения аудиторского мероприятия: _____
6. Задача аудиторского мероприятия: _____
7. Методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского мероприятия: _____
8. В результате проведения аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:
 - 1) _____
 - 2) _____
9. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее (в том числе отражается информация о выявленных нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках):
 - 1) _____
 - 2) _____
10. Выводы:
 - 1) _____
 - 2) _____
11. Предложения и рекомендации:
 - 1) _____
 - 2) _____

Приложение: на _____ л. в 1 экз.

Руководитель
аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

"___" _____ 20__ года

Приложение № 4
к Порядку осуществления Министерством
здравоохранения Свердловской области
внутреннего финансового аудита

ПЛАН
мероприятий по совершенствованию организации
(обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры
и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

(структурное подразделение Министерства)
по результатам аудиторского мероприятия _____
(наименование аудиторского мероприятия)
проведенного на основании _____
(план аудиторских мероприятий, приказ Министерства)

Номер строки	Предложения и рекомендации, внесенные в заключение о результатах аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению и рекомендации)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель структурного
подразделения Министерства -
Руководитель субъекта
бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

" ____ " ____ 20 ____ года

Приложение № 5
к Порядку осуществления Министерством
здравоохранения Свердловской области
внутреннего финансового аудита

ИНФОРМАЦИЯ

о выполнении плана мероприятий по совершенствованию
организации (обеспечения выполнения), выполнения
бюджетной процедуры и (или) операций (действий)
по выполнению бюджетной процедуры

(структурное подразделение Министерства)
по результатам аудиторского мероприятия _____
(наименование аудиторского мероприятия)
проведенного на основании _____
(план аудиторских мероприятий, приказ Министерства)

Номер строки	Предложения и рекомендации, внесенные в заключение о результатах аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению и рекомендации)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранении) бюджетных рисков
1	2	3	4

Руководитель структурного
подразделения Министерства

(должность) _____
(подпись) _____
(фамилия и инициалы)

" " 20 года

Приложение № 6
к Порядку осуществления Министерством
здравоохранения Свердловской области
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах деятельности
Министерства здравоохранения Свердловской области
по осуществлению внутреннего финансового аудита за ____ год

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1.	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, всего	
2.	Количество проведенных аудиторских мероприятий, всего	
	в том числе плановых аудиторских мероприятий	
	в том числе внеплановых аудиторских мероприятий	
3.	Количество объектов внутреннего финансового аудита, в отношении которых проведены аудиторские мероприятия	
4.	Количество субъектов бюджетных процедур, в отношении которых проведены аудиторские мероприятия	
5.	Количество выявленных нарушений и (или) недостатков	
6.	Количество выявленных бюджетных рисков	
7.	Сумма выявленных нарушений (рублей)	
8.	Количество мер, корректирующих действий, принятых в целях устранения нарушений и (или) недостатков	
9.	Количество мер, корректирующих действий, принятых в целях минимизации (устранения) бюджетных рисков	
10.	Количество устраненных нарушений и (или) недостатков	
11.	Количество устраненных бюджетных рисков	
12.	Сумма устраненных нарушений (рублей)	
13.	Количество предложений и рекомендаций, направленных по результатам аудиторских мероприятий	
14.	Количество исполненных предложений и рекомендаций	
15.	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности	

Пояснительная записка

Приложение: на ____ л. в 1 экз.

(должность) (подпись) (фамилия и инициалы)

"__" _____ 20__ года