



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

14 декабря 2020 г.

№ 65-смер

Иркутск

Об утверждении Порядка
осуществления министерством
здравоохранения Иркутской области
внутреннего финансового аудита

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 21 Устава Иркутской области, Положением о министерстве здравоохранения Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 16 июля 2010 года № 174-пп,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Порядок осуществления министерством здравоохранения Иркутской области внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию в сетевом издании «Официальный интернет-портал правовой информации Иркутской области» (www.ogirk.ru), а также на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru).

3. Настоящий приказ вступает в силу через десять календарных дней со дня его официального опубликования.

Министр здравоохранения
Иркутской области

Я.П. Сандаков

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства
здравоохранения Иркутской
области

от 14 декабря № 65-сир
ИЗД.

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. Общие положения

1. Порядок осуществления министерством здравоохранения Иркутской области внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и применяется министерством здравоохранения Иркутской области (далее – министерство) при осуществлении внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Порядок содержит положения, определяющие 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 и иные положения.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля министерства на предмет соответствия установленным правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации (далее – Единая методология), а также ведомственным (внутренним) актам;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - Объект внутреннего финансового аудита).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом финансового контроля министерства (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах: законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

6. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н.

II. Планирование аудиторских мероприятий

7. План мероприятий внутреннего финансового аудита министерства на очередной год (далее – План) составляется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и утверждается министром здравоохранения Иркутской области (далее – министр) в срок до 30 декабря текущего календарного года.

8. В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета Единой методологии.

План содержит следующую информацию: тему аудиторского мероприятия, объект аудита, месяц начала и месяц окончания аудиторского мероприятия.

9. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением министерства, в котором указывается тема, дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия, состав аудиторской группы или уполномоченное должностное лицо.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения программы аудиторского мероприятия руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, датой окончания - дата подписания заключения по результатам аудиторского мероприятия.

10. Решение о внесении изменений в План принимается министром на основании мотивированной докладной записки руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

11. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения министра, с указанием темы и даты (месяц) окончания указанного мероприятия. Решение оформляется распоряжением министерства.

12. При планировании аудиторского мероприятия (составлении Плана и (или) программы аудиторского мероприятия) должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита учитываются:

1) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

2) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

3) возможность совершенствования должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

13. В целях составления Плана руководителем субъекта внутреннего финансового аудита учитываются:

1) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

2) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях (недостатках), выявленных органами государственного финансового контроля;

3) результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

4) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

14. В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

15. Тема аудиторского мероприятия может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям (действиям по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования) бюджета, а также проверяемого периода.

16. Проверяемый период определяется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и может включать как периоды отчетного финансового года, так и период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия.

17. В целях составления плана проведения мероприятий внутреннего финансового аудита руководитель субъекта внутреннего финансового аудита вправе запрашивать у руководителей и должностных лиц структурных подразделений министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - Субъекты бюджетных процедур) документы, материалы и информацию, связанные с осуществлением внутренних бюджетных процедур.

18. План и изменения в План размещаются на официальном сайте министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 3 рабочих дней после утверждения министром.

19. Контроль за исполнением Плана осуществляет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

III. Программа аудиторского мероприятия

20. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

21. В целях составления Программы должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами внутреннего финансового аудита.

22. Программа содержит: основание аудиторского мероприятия, тему, сроки проведения, цели и задачи, объект внутреннего финансового аудита, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению, применяемые методы внутреннего финансового аудита, сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

23. Используемые методы внутреннего финансового аудита обеспечивают получение субъектом внутреннего финансового аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

24. Методы внутреннего финансового аудита:

- 1) аналитические процедуры;
- 2) инспектирование;
- 3) пересчет;
- 4) запрос;
- 5) наблюдение за действиями Субъектов бюджетных процедур;
- 6) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

25. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, при необходимости, в Программу могут вноситься изменения.

26. Утвержденная Программа и (или) изменения в Программу представляются для ознакомления Субъектам бюджетных процедур.

IV. Проведение аудиторских мероприятий

27. Для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа и определяется руководитель аудиторской группы или уполномоченное должностное лицо из числа работников субъекта внутреннего финансового аудита.

Исходя из целей аудиторского мероприятия к его проведению при необходимости привлекаются эксперты.

28. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства.

29. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее, чем 100% элементов общего набора действий (операций), документов, данных, информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

30. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

1) статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности;

2) нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки;

3) качественная выборка - обеспечение в выборке максимально возможного числа групп в генеральной совокупности;

4) количественная выборка - обеспечение в выборке такого числа единиц, при котором можно достаточно обоснованно судить о величине изучаемых признаков (объем выборки).

Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

V. Документирование аудиторских мероприятий

31. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и на бумажных носителях.

32. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

33. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

34. Рабочая документация хранится в архиве субъекта внутреннего финансового аудита (шкаф) не менее 5 лет.

VI. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

35. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет министру (либо лицу, им уполномоченному) докладную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

36. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

1) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного учета у Субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения Субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

2) непредставление Субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

37. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 60 календарных дней.

38. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое министром в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется распоряжением министерства.

39. После устранения причин приостановления проведение аудиторского мероприятия возобновляется в сроки, устанавливаемые распоряжением министерства.

VII. Составление и представление заключений.

Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

40. Заключение по результатам аудиторского мероприятия (далее - Заключение) включает в себя:

- 1) тему аудиторского мероприятия;
- 2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- 3) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (значимые остаточные бюджетные риски);
- 4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:
 - о степени надежности внутреннего финансового контроля;
 - о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета Единой методологии;
- 5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- 6) дату подписания заключения;
- 7) должность, фамилию, имя, отчество, подпись руководителя и членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица;
- 8) должность, фамилию, имя, отчество, подпись руководителя Субъекта внутреннего финансового аудита.

41. Экземпляр Заключения, подписанный руководителем или уполномоченным должностным лицом и членами аудиторской группы, передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры в течение пяти рабочих дней после его подписания.

42. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

43. Возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и при необходимости учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

44. Заключение, подписанное руководителем или уполномоченным должностным лицом и членами аудиторской группы, завизированное руководителем Субъекта бюджетной процедуры представляется министру для рассмотрения и принятия решения.

По результатам рассмотрения министр принимает решение о согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении, или о

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

45. Подписанный экземпляр Заключения с решением министра остается у субъекта внутреннего финансового аудита, копия передается Субъекту бюджетной процедуры.

46. В течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения копии Заключения с решением (резолуцией) министра, Субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений) (графы 1 - 4 таблицы приложения 1 к настоящему Порядку).

47. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет руководителю аудиторской группы (уполномоченному должностному лицу) информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (графы 1 - 5 таблицы приложения 1 к настоящему Порядку).

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

48. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, с пояснительной запиской (приложение 2 к настоящему Порядку) и направляется министру до 25 января текущего финансового года.

49. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

IX. Реестр бюджетных рисков, участие Субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

50. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом внутреннего финансового аудита формируется и ведется реестр бюджетных рисков (приложение 3 к настоящему Порядку).

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков Субъектами бюджетных процедур и субъектом внутреннего финансового аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

51. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации

бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями, но не чаще одного раза в квартал.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются в заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

52. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Начальник отдела финансового
контроля министерства здравоохранения
Иркутской области

 - Н.Н. Шувалова

Приложение 1
к Порядку осуществления
министерством здравоохранения
Иркутской области внутреннего
финансового аудита

Руководителю аудиторской группы

(фамилия, имя, отчество)

План мероприятий по реализации предложений и рекомендаций
и (или) устранению недостатков (нарушений)

(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного в период _____ 20 г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений, недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Срок внедрения предложения и (или) устранения недостатка	Принятые меры
1	2	3	4	5

Руководитель, должностное лицо
(работник) _____ структурного
подразделения _____ министерства
здравоохранения Иркутской
области, _____ ответственный за
выполнение бюджетной процедуры

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 2
к Порядку осуществления
министерством здравоохранения
Иркутской области внутреннего
финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах осуществления министерством здравоохранения Иркутской
области внутреннего финансового аудита
за _____ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита
министерства здравоохранения Иркутской области

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку осуществления
министерством здравоохранения
Иркутской области внутреннего
финансового аудита

Реестр бюджетных рисков на 20__ г.
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

(наименование бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетно го риска	Наимен ование владелец ца бюджет ного риска	Оценка значимос ти (уровня) бюджет ного риска	Оценка вероят ности бюдже тного риска	Оценка степени влияния бюджет ного риска	Описан ие последс твий бюджет ного риска	Описание причин бюджетн ого риска	Меры по предупрежден ию и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита
министерства здравоохранения Иркутской области _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.