



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЗДРАВ РОССИИ)



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 38 165
от 24 июля 2015 г.

П Р И К А З

24 апреля 2015 г.

Москва

№ 2104

О документах по осуществлению Министерством здравоохранения Российской Федерации внутреннего финансового аудита и сроках проведения аудиторских проверок

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) 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; 2015, № 16, ст. 2393), п р и к а з ы в а ю:

Утвердить:

порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита согласно приложению № 1;

предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления согласно приложению № 2;

форму акта аудиторской проверки согласно приложению № 3;

порядок направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита согласно приложению № 4;

порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению № 5.

Министр

Сивухин

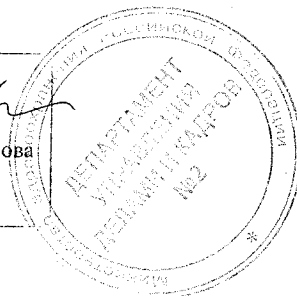
В.И. Скворцова

КОПИЯ ВЕРНА

Начальник Общего отдела

24 апреля 20 *15* г.

Ю.В. Кулешова
Ю.В. Кулешова



**Порядок
составления, утверждения и ведения
плана внутреннего финансового аудита**

1. План внутреннего финансового аудита (далее – план) составляется на очередной финансовый год и ведется структурным подразделением Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Министерство), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

2. План состоит из заголовочной, содержательной и оформляющей частей.

2.1. В заголовочной части плана указываются:

гриф утверждения документа, содержащий наименование должности, подпись (и ее расшифровку) лица, уполномоченного утверждать план, и дату утверждения;

наименование документа;

наименование главного администратора бюджетных средств;

наименование бюджета.

2.2. Содержательная часть оформляется в виде таблицы, в которой указываются:

темы аудиторских проверок;

объекты аудита;

проверяемые периоды;

сроки проведения аудиторских проверок в хронологическом порядке;

ответственные исполнители аудиторских проверок.

2.3. Оформляющая часть плана содержит подпись (и ее расшифровку) руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

3. План Министерства составляется, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается Министром здравоохранения Российской Федерации до начала очередного финансового года.

4. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита*.

5. Изменения в план вносятся в соответствии с решением Министра здравоохранения Российской Федерации на основании мотивированного обращения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

* Пункт 41 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) 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; 2015, №16, ст. 2393).

Приложение № 2
к приказу Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от «24» апреля 2015 г. № 210н

**Предельные сроки
проведения аудиторских проверок,
основания для их приостановления и продления**

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, но не должны превышать 45 календарных дней.

2. Проведение аудиторской проверки приостанавливается Министром здравоохранения Российской Федерации на основании мотивированного обращения руководителя структурного подразделения Министерства здравоохранения Российской Федерации, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

3. Основаниями для приостановления проведения аудиторской проверки являются:

при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита – на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности (в случае проведения аудиторской проверки подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств);

в случае непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки – на период устранения перечисленных обстоятельств.

4. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

5. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

6. Проведение аудиторской проверки возобновляется Министром здравоохранения Российской Федерации при получении информации от руководителя субъекта внутреннего финансового аудита об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

7. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

8. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться Министром здравоохранения Российской Федерации, но не более чем на 20 календарных дней, на основании мотивированного обращения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение № 3
к приказу Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от «24» апреля 2015 г. № 2104

Форма

Акт аудиторской проверки № _____

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления)

_____ (дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки,
№ пункта плана внутреннего финансового аудита)

в соответствии с программой _____

(реквизиты программы аудиторской проверки)

аудиторской группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы – должность руководителя аудиторской группы

(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участников аудиторской группы – должность участников аудиторской группы

(в творительном падеже)

проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____

.....

Ознакомлен (а)

Заполняется в случае вручения акта аудиторской проверки

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Один экземпляр акта аудиторской проверки получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Заполняется в случае отказа руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица) от ознакомления с актом аудиторской проверки (получения экземпляра акта аудиторской проверки)

От ознакомления с актом аудиторской проверки (получения экземпляра акта аудиторской проверки)

_____ отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

дата

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение № 4
к приказу Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от «24» апреля 2015 г. № 210Н

**Порядок
направления акта аудиторской проверки
и сроки его рассмотрения объектом аудита**

1. Акт аудиторской проверки направляется объекту аудита по почте заказным письмом с уведомлением о вручении в течение 2 рабочих дней с момента утверждения акта аудиторской проверки руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

2. При нахождении структурного подразделения Министерства здравоохранения Российской Федерации, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита), и объекта аудита в одном населенном пункте акт аудиторской проверки может быть вручен руководителю объекта аудита либо иному уполномоченному представителю объекта аудита.

3. В случае отказа руководителя объекта аудита (иного уполномоченного представителя объекта аудита) от ознакомления с актом аудиторской проверки (получения экземпляра акта аудиторской проверки) в акт аудиторской проверки вносится соответствующая запись.

4. Руководитель объекта аудита (иной уполномоченный представитель объекта аудита) вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней со дня его получения, при этом указанному лицу предлагается подписать акт аудиторской проверки с указанием на наличие замечаний.

5. В случае поступления от объекта аудита письменных возражений руководитель аудиторской группы в течение 3 рабочих дней со дня их поступления готовит заключение на представленные возражения, которое направляется объекту аудита.

6. Письменные возражения объекта аудита и заключение на представленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

Приложение № 5
к приказу Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от «24» апреля 2015 г. № 2104

**Порядок
составления и представления годовой отчетности о результатах
осуществления внутреннего финансового аудита**

1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – отчетность) составляется руководителем структурного подразделения Министерства здравоохранения Российской Федерации, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, нарастающим итогом с начала текущего года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита.

2. Отчетность содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Министерства здравоохранения Российской Федерации.

3. Отчетность представляется с пояснительной запиской Министру здравоохранения Российской Федерации в срок до 20 января года, следующего за отчетным.