



ПРИКАЗ № 42

«24» 01 2019 г.

г. Майкоп

**«О порядке осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита»**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях реализации постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 4 декабря 2018 г. № 262 «О некоторых мерах по осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить положение об осуществлении внутреннего финансового контроля, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить положение об осуществлении внутреннего финансового аудита, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Контроль за исполнением настоящего оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания

Министр

Р.Б. Меретуков

Приложение № 1
к приказу Министерства
здравоохранения
Республики Адыгея
от 24.01. 2019 г. № 42

Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля

1. Настоящее Положение разработано в целях повышения эффективности и результативности использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея и устанавливает требования к организации, подготовке, проведению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля главным распорядителем средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главным администратором доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея в сфере здравоохранения.

2. Министерство здравоохранения Республики Адыгея (далее – Министерство), как главный распорядитель средств республиканского бюджета Республики Адыгея, осуществляет внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях Министерства и подведомственных Министерству учреждениях, в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утверждаемой по форме согласно **приложению № 1** к настоящему Положению.

3. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании, утверждении и актуализации карты внутреннего финансового контроля, которые осуществляется в следующем порядке:

3.1. Процесс формирования и актуализации карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему эффективных методов контроля и контрольных действий (процедуры внутреннего финансового контроля (**приложение № 2**);

- формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

3.2. Карта внутреннего финансового контроля составляется при ее формировании и (или) актуализации. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

3.3. Карта внутреннего финансового контроля утверждается Министром здравоохранения Республики Адыгея в месячный срок со дня утверждения настоящего Положения.

4. Внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) осуществляется в соответствии с утвержденными картами с соблюдением периодичности, методов и способов контроля.

4.1. При осуществлении ВФК производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

4.2. Формами проведения ВФК являются контрольные действия, указанные в пункте 4.1. настоящего Положения (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (далее – методы внутреннего финансового контроля).

4.3. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

4.4. Методы ВФК:

а) самоконтроль;

б) контроль по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом, ответственным за проведение операции путем проведения проверки каждой выполняемой им операции (действия) на соответствие нормативным правовым актам, регуливающим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем соответствующего структурного подразделения Министерства путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами, ответственными за выполнение операции.

5. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (далее – Регистр).

6. Регистры ведутся отделом внутреннего финансового контроля и аудита Министерства здравоохранения Республики Адыгея и оформляются по форме согласно **приложению № 3** к настоящему положению.

Ведение и учет регистров осуществляется, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Ведение регистра предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными лицами записей на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Записи в регистр вносятся по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Регистры формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

- наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период: год, квартал (месяц);
- начальный и последний номера журналов операций;
- количество листов в папке (деле).

Учет и хранение карт и регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Соблюдение требований к хранению регистров осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

7. В целях обеспечения эффективности ВФК отдел внутреннего финансового контроля и аудита Министерства здравоохранения Республики Адыгея составляет ежеквартальный и годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет).

Отчет составляется на основе данных регистров и отчетов ведомственного финансового контроля по форме согласно **приложению № 4** к настоящему положению.

Отчет подписывается начальником отдела внутреннего финансового контроля и аудита Министерства здравоохранения Республики Адыгея.

8. По итогам рассмотрения результатов ВФК принимаются решения:

1) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

2) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

3) на изменение карт внутреннего финансового контроля;

4) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

5) на изменение внутренних стандартов и процедур;

6) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

7) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

8) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Министерства.

9. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов ВФК учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита.

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

N п/п	Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения

" " 20 г.

Согласовано:

Начальник отдела ВФК и А МЗ РА

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к положению об осуществлении
внутреннего финансового контроля,
утвержденным приказом
Министерства здравоохранения
Республики Адыгея
№ 402 от 01.01. 2019 г.

**Перечень
процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля**

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Подразделение, ответственное за результат выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры	Соисполнители выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры
	1	2	3	4
1	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных Министерству здравоохранения Республики Адыгея учреждений	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных Министерству здравоохранения Республики Адыгея государственных учреждений	Планово-экономический отдел	
		Внесение изменений в государственные задания подведомственных учреждений	Планово-экономический отдел	
2	Составление и представление в Министерство финансов Республики Адыгея документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта республиканского бюджета Республики Адыгея, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта республиканского бюджета	Планово-экономический отдел	
		Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Планово-экономический отдел	
3	Составление и направление документов в Министерство финансов Республики Адыгея, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам республиканского бюджета	Составление и направление документов в Министерство финансов Республики Адыгея, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам республиканского бюджета Республики Адыгея, расходам республиканского бюджета Республики Адыгея и источникам	ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения»	

	бюджета Республики Адыгея, расходам республиканского бюджета Республики Адыгея и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея	финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея		
4	Составление и направление в Министерство финансов Республики Адыгея документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Адыгея, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Адыгея	Формирование и направление предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект закона (решения) о внесении изменений в закон (решение) о бюджете, об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Планово-экономический отдел; ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения»	
5	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет	Составление, представление и утверждение бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах закупок и планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	Планово-экономический отдел	
6	Принятие и исполнение бюджетных обязательств, бюджетной сметы	Исполнение бюджетной сметы Министерства: - в части финансового обеспечения; - в части организации исполнения сметы	Планово-экономический отдел; ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения»	
7	Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных	Инвентаризация имущества и обязательств	ГКУ РА "Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения";	
		Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение	ГКУ РА "Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения"	

	документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризации	информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета		
8	Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности	Составление и представление бюджетной и сводной бюджетной отчетности	ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения»	
9	Исполнение судебных актов по искам к Министерству здравоохранения Республики Адыгея, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства республиканского бюджета Республики Адыгея	Исполнение судебных актов по искам к Министерству здравоохранения Республики Адыгея, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства республиканского бюджета Республики Адыгея по денежным обязательствам государственных казенных учреждений Республики Адыгея	ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения»	

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№	Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано

_____ листов.

Начальник отдела ВФК и А
МЗ РА

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Руководитель структурного
подразделения

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " _____ " _____ 20 _____ года

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: квартальная, годовая _____

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая восстановлению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой внутреннего							

финансового контроля							
4. Контроль по подведомственно сти в соответствии с регламентом							
Итого							

Начальник отдела ВФК и
А МЗ РА

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" _____ " 20 _____ г.

Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом внутреннего финансового контроля и аудита Министерства здравоохранения Республики Адыгея (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности, достоверности результатов и гласности.

2. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого Министерством, являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Предметом внутреннего финансового аудита является:

- совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями Министерства, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, а также подведомственными Министерству получателями бюджетных средств (далее - объекты аудита);

- организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

4. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Министерства, направляемых в Министерство финансов Республики Адыгея в целях составления и рассмотрения проекта республиканского бюджета Республики Адыгея.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки проводятся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита по форме согласно **приложению № 1** к настоящему Положению, утверждаемым приказом Министерства.

Аудиторские проверки подразделяются на:

- камеральные, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

- выездные, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- комбинированные, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

6. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов.

7. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой;

- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями);

- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

8. План аудиторских проверок составляется до начала нового финансового года и утверждается Министром здравоохранения Республики Адыгея.

9. По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

10. Аудиторская проверка назначается приказом Министра здравоохранения Республики Адыгея.

11. Аудиторская проверка проводится на основании программы по форме согласно **приложению № 2** к настоящему Положению, утверждаемой приказом Министерства, которая должна содержать: тему аудиторской проверки; наименование объектов аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

12. В ходе аудиторской проверки проводится исследование по следующим вопросам:

- осуществление внутреннего финансового контроля;

- законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования средств республиканского бюджета;

- ведение учетной политики, принятой объектом аудита;

- бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- бюджетной отчетности.

13. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операции внутренней бюджетной процедуры;

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов;

- запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

14. Срок проведения аудиторской проверки (от даты начала до даты окончания) не может превышать 40 рабочих дней.

Датой начала аудиторской проверки считается дата, указанная в приказе о назначении проверки.

Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания акта аудиторской проверки.

15. Срок проведения аудиторской проверки, установленный приказом, может быть продлен Министром, на основе мотивированного представления руководителя аудиторской группы путем оформления приказа.

Решение о продлении срока проведения доводится до сведения объекта финансового аудита.

16. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета в объекте аудита, либо при наличии иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки.

17. Решение о приостановлении ревизии (проверки) принимается Министром, на основе мотивированного представления руководителя аудиторской группы, путем оформления приказа.

В срок не позднее пяти рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении контрольного мероприятия руководитель аудиторской группы направляет руководителю объекта аудита:

- приказ Министерства о приостановлении аудиторской проверки;
- требование в письменном виде о необходимости устранения причин, приведших к приостановлению аудиторской проверки.

18. После устранения причин приостановления проверки аудиторская проверка возобновляется в сроки, установленные приказом Министерства.

19. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация содержит:

- приказ на проведение аудиторской проверки;
- программу аудиторской проверки;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации и документов бюджетного учета бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки, а так же справки, участвовавших в аудиторской проверке;
- отчет о результатах аудиторской проверки.

20. Результаты аудиторской проверки оформляются: промежуточно – справками, участвовавших в аудиторской проверке, и сводно - актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта аудиторской проверки (**приложение № 3** к настоящему положению).

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней, со дня предоставления акта.

Возражения по акту должны содержать аргументированное опровержение выводов, установленных в результате аудиторской проверки, которые принимаются или не принимаются к сведению при составлении отчета по аудиторской проверке.

21. Акт аудиторской проверки должен содержать следующие сведения:

- вводная часть: дата и место составления акта аудиторской проверки, приказ о проведении проверки, состав аудиторской группы с указанием ФИО и должности участников, проверяемый период, срок аудиторской проверки, сведения об объекте финансового аудита;

- описательная часть должна содержать описание проведенной работы и выявленные нарушения по каждому вопросу программы аудиторской проверки;

- заключительная часть акта должна содержать обобщенную информацию о результатах аудиторской проверки), в том числе выявленных нарушениях, сгруппированных по видам, с указанием по каждому виду финансовых нарушений общей суммы, на которую они выявлены.

При составлении акта аудиторской проверки должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

Результаты аудиторской проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных, материально ответственных и иных лиц проверенной организации, другими материалами.

Указанные документы (копии) и материалы прилагаются к акту аудиторской проверки.

В описании каждого нарушения, выявленного в ходе проверки, должны быть указаны: положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, к какому периоду относится выявленное нарушение, в чем выразилось нарушение, документально подтвержденная сумма нарушения, должностное, материально ответственное или иное лицо, допустившее нарушение.

В акте проверки не допускаются указания на материалы правоохранительных органов и показания, данные следственным органам должностными, материально ответственными и иными лицами проверенной организации, а также морально-этическая оценка действий должностных, материально ответственных и иных лиц проверенной организации.

22. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах: один экземпляр для объекта финансового аудита; один экземпляр для отдела внутреннего финансового контроля и аудита Министерства;

В случае если в ходе аудиторской проверки участниками проверочной комиссии не составлялись справки, то они подписывают каждый экземпляр акта ревизии (проверки) вместе с руководителем проверочной комиссии.

23. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки (приложение № 4 к настоящему положению), в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер оптимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств республиканского бюджета.

24. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки передается на рассмотрение Министру здравоохранения Республики Адыгея для принятия решения:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении в установленном порядке служебных проверок.

25. Субъект внутреннего финансового аудита составляет годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно **приложению № 5** к настоящему Положению, которая должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Министерства.

Приложение № 1
к положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
утвержденным приказом
Министерства здравоохранения
Республики Адыгея
№ 42 от 21.01 2019 г.

**План внутреннего финансового аудита
Министерства здравоохранения Республики Адыгея**

на 20 _____ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6	7

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и аудита
Министерства здравоохранения
Республики Адыгея

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение № 2
к положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденным приказом
Министерства здравоохранения
Республики Адыгея
№ 42 от del. 01 2019 г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

_____ (наименование субъекта внутреннего финансового аудита)

_____ Ф.И.О.

_____ (личная подпись)

Дата

Программа внутреннего финансового аудита

_____ (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

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

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

дата

Приложение № 3
к положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденным приказом
Министерства здравоохранения
Республики Адыгея
№ 42 от 01.01. 2019 г.

Акт № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____

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

в соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,
(в творительном падеже)
и т.д.

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. _____

3. _____

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

«Ознакомлен(а)»

Отчет о результатах проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:

11.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

11.2. _____

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом))

12. Предложения и рекомендации:

Приложение № 5
к положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденным приказом
Министерства здравоохранения
Республики Адыгея
№ 42 от 24.01. 2019 г.

**Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита Министерством здравоохранения
Республики Адыгея**

за _____ - _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование показателя	За отчетный период	С нарастающим итогом
1	2	3	4
1.	Количество проведенных аудиторских проверок		
2.	Количество выявленных недостатков (нарушений), ед.		
3.	Сумма выявленных недостатков (нарушений), тыс.руб.		
4.	Количество должностных лиц, в отношении которых применены меры материальной и (или) дисциплинарной ответственности		
5.	Количество материалов, направленных в Министерство финансов Республики Адыгея/ (или) правоохранительные органы		
	Итого:		

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и аудита
Министерства здравоохранения
Республики Адыгея

подпись

Ф.И.О.

дата