



ДЕПАРТАМЕНТ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

27.12.2018

№ 2644

г. Воронеж

**О внесении изменения в приказ департамента здравоохранения
Воронежской области от 07.12.2015 № 2650**

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227,

п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ департамента здравоохранения Воронежской области от 07.12.2015 № 2650 «Об утверждении Положения об осуществлении департаментом здравоохранения Воронежской области внутреннего финансового аудита» (в редакции приказа департамента здравоохранения Воронежской области от 03.02.2017 № 213) изменение, изложив Положение об осуществлении департаментом здравоохранения Воронежской области

Правовое управление правительства
Воронежской области

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

« 15 » 01 2019.

Регистрационный номер № 1607

внутреннего финансового аудита в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель департамента

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'А' followed by a smaller 'В' and a surname 'Щукин'.

А.В. Щукин

Приложение
к приказу департамента
здравоохранения
Воронежской области
от «27» 12 2015 г. № 2644

«УТВЕРЖДЕНО
приказом департамента
здравоохранения
Воронежской области
от 07.12.2015 № 2650

Положение
об осуществлении департаментом здравоохранения Воронежской области
внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Положение об осуществлении департаментом здравоохранения Воронежской области (далее – департамент здравоохранения) внутреннего финансового аудита разработано в соответствии с постановлением правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Целями осуществления департаментом здравоохранения внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка 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 о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Субъектом внутреннего финансового аудита является контрольно-ревизионный отдел департамента здравоохранения, а также должностные лица из других структурных подразделений департамента здравоохранения, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом департамента здравоохранения, на основе функциональной независимости.

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

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю департамента здравоохранения.

2.3. Объектами внутреннего финансового аудита (далее – объекты аудита) являются структурные подразделения департамента здравоохранения.

2.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

- подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

2.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем департамента здравоохранения (далее – план) (приложение № 1 к настоящему Положению).

2.6. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в департамент финансов Воронежской области (орган управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Воронежской области) в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в порядке, установленном департаментом здравоохранения.

2.7. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют 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, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

- привлекать независимых экспертов.

2.9. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной департаментом здравоохранения с применением в соответствии с пунктом 2.19 настоящего Положения основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении

них методов аудита, а также соблюдения департаментом здравоохранения порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

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

2.10. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель департамента здравоохранения.

Руководитель департамента здравоохранения при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

2.11. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

2.12. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и (или) программы аудиторской проверки) учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность департамента здравоохранения в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- результаты оценки бюджетных рисков;

- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

2.13. 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 Контрольно-счетной палатой Воронежской области и департаментом финансов Воронежской области контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

2.14. План составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается руководителем департамента здравоохранения до 30 декабря текущего календарного года.

По мере необходимости в План вносятся изменения, которые утверждаются руководителем департамента здравоохранения на основании мотивированных обращений субъекта аудита.

2.15. Аудиторская проверка назначается решением руководителя департамента здравоохранения.

2.16. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

2.17. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- а) тему аудиторской проверки;
- б) наименование объектов аудита;
- в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

2.18. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

- инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;
- наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- 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;
- пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

- 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, недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

2.19. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной департаментом здравоохранения, субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

- осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;
- определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

- существенность ошибки – величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень

влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

- вероятность допущения ошибки – степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из 2 и более методов аудита, таких как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение, либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

2.20. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

2.21. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и 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.

2.22. Срок проведения проверки не может составлять более чем 45 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 45 календарных дней по решению руководителя департамента здравоохранения.

Основаниями продления срока аудиторской проверки являются:

- большое количество и (или) объем документов, изучение которых необходимо для проведения аудиторской проверки объекта аудита;
- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

2.23. Срок приостановления аудиторской проверки определяется руководителем департамента здравоохранения в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления аудиторской проверки, но не может превышать 60 календарных дней.

Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются:

- а) неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита;
- б) непредставление объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- в) воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонении от проведения аудиторской проверки;
- г) возникновение обстоятельств непреодолимой силы.

На основании мотивированной служебной записки руководителя аудиторской группы или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководитель департамента здравоохранения выносит решение о приостановлении аудиторской проверки, которое оформляется приказом департамента здравоохранения.

На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

Руководитель аудиторской группы в срок не позднее 3-х рабочих дней со дня подписания приказа департамента здравоохранения о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта аудита или уполномоченному им лицу:

- а) копию приказа департамента здравоохранения о приостановлении аудиторской проверки;
- б) требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета, либо о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности, либо об устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки, составленное в письменной форме, в котором указывается срок его выполнения, который не может превышать срок приостановления аудиторской проверки.

После окончания срока приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки.

2.24. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (далее – акт) (приложение № 2 к настоящему Положению). Акт составляется в двух экземплярах. Каждый экземпляр Акта подписывается руководителем аудиторской группы. Первый экземпляр акта прилагается к отчету о результатах аудиторской проверки, второй – вручается руководителю или иному уполномоченному лицу объекта аудита под роспись.

Срок для ознакомления с актом аудиторской проверки и его подписания руководителем объекта аудита (уполномоченным им лицом) составляет не более 3-х рабочих дней со дня вручения ему соответствующего акта.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

При наличии у руководителя объекта аудита (уполномоченного им лица) возражений по акту аудиторской проверки он делает об этом отметку и вместе с подписанным актом представляет руководителю аудиторской группы письменные возражения. Данные возражения по акту приобщаются к материалам аудиторской проверки.

Руководитель аудиторской группы в срок до 10 рабочих дней со дня подписания акта аудиторской проверки (получения письменных возражений по акту аудиторской проверки) рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение 5 рабочих дней согласовывает его с руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Заключение утверждается руководителем департамента здравоохранения и направляется объекту аудита.

2.25. На основании акта аудиторской проверки руководителем аудиторской группы составляется отчет о результатах внутреннего

финансового аудита (приложение № 3 к настоящему Положению), содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и стоимостном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

- 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 достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной департаментом здравоохранения, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении департаментом здравоохранения порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

2.26. Отчет о результатах аудиторской проверки, подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю департамента здравоохранения, который по результатам их рассмотрения принимает решение:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

г) о направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.27. При принятии руководителем департамента здравоохранения решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 2.26 настоящего Положения, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений (приложение № 4 к настоящему Положению) в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

2.28. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 01 февраля текущего финансового года.

2.29. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о

надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности департамента здравоохранения.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Приложение № 1
к Положению об осуществлении департаментом
здравоохранения Воронежской области
внутреннего финансового аудита

ПЛАН
внутреннего финансового аудита департамента здравоохранения
Воронежской области
на 20 ____ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)	Объект аудита (наименование)	Срок проведения аудиторской проверки	Проверяемый период	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 2
к Положению об осуществлении департаментом
здравоохранения Воронежской области
внутреннего финансового аудита



ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

**АКТ
аудиторской проверки**

« ___ » _____ 20__ г.

№ _____

Комиссией департамента здравоохранения Воронежской области в
составе: _____,
(наименование должности, Ф.И.О.)

действующей на основании _____,
(пункт Плана на 20__ год и/или дата и номер приказа)

в присутствии: _____
(наименование должности ответственных лиц объекта аудита, Ф.И.О.)

была проведена _____
(вид проверки (плановая, внеплановая))

проверка _____
(тема аудиторской проверки, наименование объекта аудита, срок проведения
аудиторской проверки, проверяемый период)

1. Комиссии представлены следующие документы:

_____ (указывается перечень документации, представленной комиссии для анализа)

2. Проверкой установлено:

_____ (излагается анализ представленной документации по каждому разделу программы проверки)

3. Выводы:

_____ (излагаются результаты аудиторской проверки, включая нарушения и недостатки,
с указанием нарушенных нормативных правовых актов)

4. Предложения:

_____ (указываются предложения и рекомендации, выданные комиссией)

Приложение: на ___ л. в ___ экз.

Акт составлен в двух экземплярах: один приобщен к делу, другой
вручен руководителю объекта аудита или уполномоченному лицу.

Подпись руководителя аудиторской группы:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Один экземпляр получил:

(должность руководителя или
уполномоченного лица
объекта аудита) (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 3
к Положению об осуществлении департаментом
здравоохранения Воронежской области
внутреннего финансового аудита

Руководителю департамента
здравоохранения
Воронежской области

И.О. Фамилия

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

(наименование объекта аудита)

В соответствии с пунктом ____ Плана внутреннего финансового аудита департамента здравоохранения Воронежской области на 20 ____ год, с приказом департамента здравоохранения от «__» _____ 20 __ г. № ____, комиссией в составе: _____,

(наименование должности, Ф.И.О.)

в период с «__» _____ 20 __ г. по с «__» _____ 20 __ г., проведена проверка

_____.

(тема аудиторской проверки, наименование объекта аудита, проверяемый период)

По результатам проверки составлен акт № ____ от «__» _____ 20 __ г. и установлено следующее.

1. Общая оценка.
2. Информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение.
3. Информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.
4. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности.

5. Выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной департаментом здравоохранения, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении департаментом здравоохранения порядка формирования сводной бюджетной отчетности.

6. Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Приложение: на ___ л. в ___ экз.

Руководитель субъекта аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Положению об осуществлении департаментом
здравоохранения Воронежской области
внутреннего финансового аудита

ПЛАН
мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных
в ходе _____
(тема аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
по акту аудиторской проверки № _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

№ п/п	Содержание нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки	Содержание мероприятий, которые необходимо выполнить в целях устранения выявленных нарушений и недостатков	Срок исполнения	Ответственные исполнители (с указанием должности, фамилии, имени и отчества)
1	2	3	4	5

Руководитель объекта аудита:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г. ».