



КОМИТЕТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

13 июля 2020

№ 1529

Волгоград

Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите комитета здравоохранения Волгоградской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, 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 г. № 195н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем финансовом аудите комитета здравоохранения Волгоградской области.

2. Директору государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Волгоградский областной медицинский информационно-аналитический центр", Волгоград Т.О.Мухаевой обеспечить размещение настоящего положения в течение трех рабочих дней с момента его подписания на официальном сайте комитета здравоохранения Волгоградской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета

А.И.Себелев

УТВЕРЖДЕНО

приказом комитета  
здравоохранения  
Волгоградской области

от 13.04'20. № 1320

ПОЛОЖЕНИЕ  
об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете  
здравоохранения Волгоградской области

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет задачи, принципы и организацию осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете здравоохранения Волгоградской области (далее – Комитет).

1.2. Под внутренним финансовым аудитом, осуществляемым сектором внутреннего финансового аудита Комитета (далее – субъект внутреннего финансового аудита), понимается деятельность по формированию и предоставлению:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Комитетом, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

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

1.4. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности системы внутреннего финансового контроля и подготовка предложений о ее организации;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;
- повышение качества финансового менеджмента.

1.5. В рамках настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерством финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н "Об утверждении

федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

## 2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется на основе функциональной независимости сектором внутреннего финансового аудита, созданным как самостоятельное структурное подразделение, непосредственно подчиняющееся председателю Комитета, на основании постановления Губернатора Волгоградской области от 24 ноября 2014 г. № 152 "Об утверждении Положения о комитете здравоохранения Волгоградской области".

Функциональная независимость внутреннего финансового аудита заключается в том, что субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно председателю Комитета и не принимает участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур.

2.2. Объектами внутреннего финансового аудита в Комитете являются бюджетные процедуры и (или) составляющие их операции.

2.3. Субъектами бюджетных процедур являются руководители, должностные лица структурных подразделений Комитета, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

2.4. Аудиторские мероприятия проводятся в виде камеральных проверок, которые осуществляются по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

2.5. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита Комитета при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита".

2.6. Субъектом внутреннего финансового аудита решаются следующие задачи:

- 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 субъектами бюджетных процедур автоматизированных информационных систем;
- 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 наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

2.7. Субъекты бюджетных процедур, при осуществлении в отношении них внутреннего финансового аудита, имеют право:

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

- получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия;

- представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

2.8. Субъекты бюджетных процедур в части осуществления внутреннего финансового аудита обязаны:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки, в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

- выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита;

- по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости).

### 3. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с утвержденным председателем Комитета годовым планом внутреннего финансового аудита, формируемым сектором внутреннего финансового аудита Комитета (далее - План аудита), по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

3.2. План аудита представляет собой перечень аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в очередном финансовом году.

3.3. Темы аудиторских мероприятий формулируются исходя из следующих направлений аудита:

- аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (качества финансового менеджмента);

- аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности, а также соответствие ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

3.4. Перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий должен включать мероприятие для подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.5. До начала очередного финансового года субъект внутреннего финансового аудита представляет на утверждение председателю Комитета проект Плана аудита, составленный с учетом предварительного анализа данных о субъектах бюджетных процедур, в том числе сведений о результатах:

- мониторинга качества финансового менеджмента, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, управления активами и осуществления закупок на государственные нужды;

- контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля;

- мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений или недостатков;

- реализации предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита Комитета по результатам аудиторских мероприятий.

3.6. Информация о Плана аудита в очередном году должна быть доведена до руководителей структурных подразделений Комитета, исполняющих бюджетные процедуры.

3.7. В случае необходимости в План аудита вносятся изменения на основании мотивированной служебной записки субъекта внутреннего финансового аудита, предоставляемой председателю Комитета.

3.8. Внеплановые аудиторские мероприятия назначаются председателем Комитета на основании поступившей информации о нарушениях, а также в рамках контроля за устранением нарушений, выявленным в ходе внутреннего финансового аудита.

#### 4. Проведение аудиторских мероприятий

4.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы мероприятия, утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита

до начала его проведения. По решению председателя Комитета в состав аудиторской группы могут быть включены эксперты.

4.2. Программа аудиторского мероприятия содержит:

- основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или приказ председателя Комитета о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- сроки проведения аудита, его тема и цели;
- наименование субъектов бюджетных процедур и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудита;
- применяемые методы внутреннего финансового аудита;
- Ф.И.О. и подпись должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита;
- дата утверждения программы.

4.3. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней и определяется исходя из масштаба субъекта бюджетных процедур и сложности учета.

4.4. Продление срока проведения аудиторского мероприятия, установленного при его назначении, осуществляется приказом Комитета на основании мотивированной докладной записки сектора внутреннего финансового аудита Комитета, но не более чем на 5 рабочих дней.

Основаниями для продления аудиторской проверки являются:

- получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;
- наличие обстоятельств непреодолимой силы.

4.5. Решение о назначении или продлении аудиторского мероприятия оформляется приказом Комитета, в котором указывается наименование субъекта бюджетных процедур, тема мероприятия, основание проведения или продления аудиторского мероприятия, состав аудиторской группы, срок проведения аудиторского мероприятия.

4.6. При проведении аудиторского мероприятия допускается его приостановление на основании мотивированного обращения старшего консультанта сектора внутреннего финансового аудита Комитета:

- на период восстановления субъектом бюджетных процедур документов, необходимых для проведения аудиторских мероприятий, а также приведения в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетных процедур;
- на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторского мероприятия, в случае непредставления (неполного представления) субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия.

4.7. Приостановление аудиторского мероприятия оформляется приказом Комитета. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

Старший консультант сектора внутреннего финансового аудита Комитета направляет субъекту бюджетных процедур:

- копию приказа Комитета о приостановлении аудиторского мероприятия;

- в случае необходимости требование в письменном виде об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия. В требовании должен быть указан срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторское мероприятие.

4.8. После устранения причин приостановления проверки сектор внутреннего финансового аудита Комитета возобновляет проведение мероприятия в сроки, устанавливаемые соответствующим приказом Комитета.

## 5. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

5.1. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе мероприятия нарушения и недостатки.

5.2. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением аудиторского мероприятия, включающего в себя описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащим выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля. К заключению аудиторского мероприятия прилагаются документы и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в нем.

5.3. Заключение аудиторского мероприятия составляется в двух экземплярах, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению и после подписания представляется субъектом внутреннего финансового аудита субъекту бюджетных процедур в течение пяти рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

5.4. Субъект бюджетных процедур при наличии возражений по заключению аудиторского мероприятия в течение пяти рабочих дней со дня его получения представляет соответствующие возражения субъекту внутреннего финансового аудита.

5.5. Субъектом внутреннего финансового аудита на основании заключения аудиторского мероприятия формируется отчет о результатах аудиторского мероприятия, составляемый по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению и содержащий информацию об итогах аудиторского мероприятия.

5.6. Отчет о результатах аудиторского мероприятия с приложением заключения аудиторского мероприятия, возражений к заключению

аудиторского мероприятия (при наличии), предоставляется председателю Комитета.

5.7. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель Комитета принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать следующие 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 служебных проверок;

- о направлении материалов в правоохранительные и (или) иные уполномоченные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства.

5.8. Информация о решениях, принятых председателем Комитета, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

## 6. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

6.1. Субъект внутреннего финансового аудита выполняет меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.2. Субъект внутреннего финансового аудита в соответствии с Планом аудита проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

6.3. Для сбора, анализа, оценки информации о бюджетных рисках и способах их минимизации, субъект внутреннего финансового аудита Комитета осуществляет ведение реестра бюджетных рисков.

В реестре бюджетных рисков указывается наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом риска, сведения о риске и меры по его предупреждению или минимизации (устранению). Меры по предупреждению и минимизации риска указываются только в случае возможности и целесообразности их принятия.



Риски в реестре ранжируются от наиболее значимого к наименее значимому, в зависимости от оценки вероятности риска и степени его влияния.

7. Порядок подготовки заключения по вопросам обоснованности и полноты документов Комитета, направляемых в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета.

7.1. Подготовка заключения по вопросу обоснованности и полноты документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета (далее - Заключение), осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита Комитета в случае принятия председателем решения о его подготовке и проводится по результатам соответствующего внепланового аудиторского мероприятия.

7.2. Для проведения аудиторского мероприятия субъекты бюджетных процедур, при направлении в отдел бюджетного планирования и финансирования Комитета документов, сформированных в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, одновременно представляют копии указанных документов субъекту внутреннего финансового аудита.

7.3. Аудиторское мероприятие проводится субъектом внутреннего финансового аудита в течение 10 рабочих дней с момента предоставления документов. По результатам аудиторского мероприятия подготавливается заключение по вопросу обоснованности и полноты документов, предоставляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета.

7.4. Заключение должно содержать выводы:

а) об обоснованности и полноте документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета,

б) о соответствии или несоответствии документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, действующему законодательству.

7.5. В случае несоответствия предоставленных документов действующему законодательству, Заключение должно содержать ссылки на конкретные пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, и предложения по внесению изменений в представленные документы в целях приведения их в соответствие с действующим законодательством.

7.6. С Заключением знакомятся руководители структурных подразделений Комитета, с проставлением письменной отметки об ознакомлении. Ознакомление с Заключением производится в течение двух рабочих дней с даты получения Заключения с последующим его представлением субъекту внутреннего финансового аудита.

При наличии разногласий с выводами, содержащимися в Заключении, руководитель структурного подразделения Комитета излагает их в письменной форме и представляет субъекту внутреннего финансового аудита.

Субъект внутреннего финансового аудита Комитета в течение двух рабочих дней подготавливает ответ на разногласия и передает их в структурное подразделение Комитета.

7.7. Не позднее следующего рабочего дня после окончательного согласования Заключения субъект внутреннего финансового аудита Комитета направляет Заключение (с приложением разногласий в случае наличия таковых и заключения на разногласия) с сопроводительной служебной запиской председателю Комитета.

7.8. В течение двух рабочих дней после рассмотрения Заключения председателем Комитета структурные подразделения устраняют недостатки и нарушения (при наличии), допущенные при подготовке документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, и представляют указанные документы в сектор внутреннего финансового аудита.

8. Порядок составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

8.1. Годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита составляется субъектом внутреннего финансового аудита на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению и представляется председателю Комитета ежегодно в срок до 25 января года, следующего за отчетным.

8.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета.

## Приложение № 1

к Положению  
об осуществлении внутреннего  
финансового аудита  
в комитете здравоохранения  
Волгоградской области  
от 13.04 2020 г. № 1400

"УТВЕРЖДАЮ"

Председатель комитета  
здравоохранения  
Волгоградской области

(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_

План  
внутреннего финансового аудита  
на 20 \_\_ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					

Старший консультант сектора  
внутреннего финансового  
аудита комитета

(подпись)

(расшифровка подписи)

## Приложение № 2

к Положению  
 об осуществлении внутреннего  
 финансового аудита  
 в комитете здравоохранения  
 Волгоградской области  
 от 13.04 2020 г. № 1989

Заключение  
 аудиторского мероприятия № \_\_

г. Волгоград

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

На основании \_\_\_\_\_  
 (вид, реквизиты правового заключения Комитета о проведении аудиторского мероприятия)  
 сектором внутреннего финансового аудита Комитета здравоохранения  
 Волгоградской области \_\_\_\_\_ проведена

\_\_\_\_\_ (вид аудиторского мероприятия, предмет внутреннего финансового аудита)  
 в отношении \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (наименование субъект бюджетных процедур)  
 по основным вопросам:

\_\_\_\_\_ (перечень основных вопросов)  
 Проверяемый период: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 Срок проведения: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

Краткая характеристика субъекта бюджетных процедур (при необходимости):

- наименование;
- лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в субъекте бюджетных процедур в проверяемом периоде;
- лица, ответственные за состояние бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности в субъекте бюджетных процедур в проверяемом периоде;
- сведения о предыдущей проверке и об устранении нарушений, выявленных в ее ходе;
- иная информация о субъекте бюджетных процедур, имеющая существенное значение для оценки результатов аудиторской проверки.

В ходе проведения \_\_\_\_\_ установлено следующее.  
(вид аудиторского мероприятия)

1.

\_\_\_\_\_.

2.

И т.д. \_\_\_\_\_.

(Краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к заключению документы)

Выводы и предложения (рекомендации) по результатам проведения аудиторского мероприятия.

Старший консультант сектора  
внутреннего финансового  
аудита комитета

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Заключение аудиторского мероприятия получил (заполняется в случае вручения):

\_\_\_\_\_  
должность руководителя субъекта  
бюджетных процедур  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ года  
дата получения заключения аудиторского мероприятия

В случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур от подписи заполняется следующее:

От подписи настоящего заключения (получения экземпляра заключения) отказался.

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица))

## Приложение № 3

к Положению  
 об осуществлении внутреннего  
 финансового аудита  
 в комитете здравоохранения  
 Волгоградской области  
 от 13.04 2020 г. № 1700

Отчет  
 о результатах аудиторского мероприятия

Старшим консультантом сектора внутреннего финансового аудита  
 Комитета здравоохранения Волгоградской области \_\_\_\_\_  
 (ФИО)

в соответствии с \_\_\_\_\_  
 (вид, реквизиты правового акта Комитета о проведении аудиторского мероприятия)  
 проведено

\_\_\_\_\_  
 (вид аудиторского мероприятия)  
 Внутренний финансовый аудит проведен за период \_\_\_\_\_  
 и включал следующие направления \_\_\_\_\_  
 (предмет внутреннего финансового аудита)

По результатам проведенного аудиторского мероприятия  
 установлено:

1. Общая оценка надежности функционирования системы  
 внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям  
 удовлетворительная/неудовлетворительная. По сравнению с результатами  
 предыдущего мероприятия очевидно улучшение/ухудшение состояния  
 внутреннего финансового контроля.

2. Представленная объектом аудита бюджетная отчетность  
 достоверна/не достоверна.

3. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета  
 соответствует/не соответствует методологии и стандартам,  
 установленным Министерством финансов Российской Федерации.

4. При осуществлении бюджетных процедур в  
 полной/неполной мере применяются автоматизированные  
 информационные системы.

5. Обобщенная оценка по результатам аудиторского  
 мероприятия по иным направлениям - в зависимости от цели аудиторского  
 мероприятия.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены  
 следующие недостатки и нарушения, которые требуют повышенного  
 внимания руководства с точки зрения риска:

\_\_\_\_\_ (описание выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатков и нарушений (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах недостатков и нарушений, а также значимых бюджетных рисках).

Возражения со стороны руководителя (должностного лица) субъекта бюджетных процедур отсутствуют/сводятся к следующему \_\_\_\_\_.

На основании изложенного, в целях устранения выявленных недостатков и нарушений, а также минимизации бюджетных рисков предлагается: \_\_\_\_\_

(выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Волгоградской области).

Также необходимо \_\_\_\_\_

(наименование подразделения, допустившего недостатки и нарушения)

разработать мероприятия с указанием срока их выполнения.

Старший консультант сектора  
внутреннего финансового  
аудита комитета

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## Приложение № 4

к Положению  
 об осуществлении внутреннего  
 финансового аудита  
 в комитете здравоохранения  
 Волгоградской области  
 от 13.04. 2020 г. № 1389

ОТЧЕТ  
 о результатах осуществления внутреннего  
 финансового аудита по состоянию на  
 "01" \_\_\_\_\_ 20 \_\_ года

## 1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

№ п/п	Наименование показателя	Значения показателя
1	Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
2	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
	в том числе:	
2.1	количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
2.2	количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий	
3	Количество проверок, в ходе которых выявлены недостатки и нарушения, всего:	
3.1	по плану внутреннего финансового аудита	
3.2	внеплановых	
4	Количество выявленных недостатков и нарушений, всего:	
4.1	финансовых нарушений	
4.2	нефинансовых недостатков и нарушений	



5	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей):	
5.1	в ходе плановых проверок (рублей)	
5.2	в ходе внеплановых проверок (рублей)	
6	Количество мероприятий по устранению недостатков и нарушений	
7	Количество устраненных нарушений, всего:	
7.1	финансовых нарушений	
7.2	нефинансовых недостатков и нарушений	
8	Сумма устраненных финансовых нарушений	

Пояснительная записка

---

---

---

Старший консультант сектора  
внутреннего финансового  
аудита комитета

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)