

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
КОМИТЕТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
«ЛЕНИНСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА»

ПРИКАЗ

«06» августа \_\_\_\_\_ 2020 г.

№\_207-О

Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита

В соответствии с приказами Минфина России от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» и от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ» (приложение к приказу).
2. Назначить заместителя главного врача по экономическим вопросам Капелеву О.В. лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ».
3. Программисту Устинову П.О. разместить Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ» на официальном сайте ГБУЗ «Ленинская ЦРБ» в сети Интернет.
4. Контроль исполнения настоящего постановления оставляю за собой.

Главный врач

Д.А. Крайнов

Приложение  
к приказу ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»  
от \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . 2020 № \_\_\_\_\_ -О

Утверждаю  
Главный врач  
ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»

\_\_\_\_\_ Д.А. Крайнов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

## ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»

1. Настоящее Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ» (далее – Положение) определяет цели, организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Ленинская центральная районная больница» (далее – Учреждение, ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»).

2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля;
- 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.

3. В рамках настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

4. Внутренний финансовый аудит в Учреждении осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

5. Уполномоченное должностное лицо подчиняется непосредственно и исключительно главному врачу ГБУЗ «Ленинская ЦРБ».

6. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель получателя бюджетных средств – главный врач ГБУЗ «Ленинская ЦРБ».

Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

7. Объектом внутреннего финансового аудита в Учреждении являются операции по исполнению публичных нормативных обязательств (предоставление льгот по коммунальным услугам).

8. Субъектами бюджетных процедур являются должностные лица (работники) Учреждения, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

9. Финансовый аудит проводится по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

10. Права и обязанности внутреннего финансового аудита Учреждения при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

11. Субъектом внутреннего финансового аудита решаются задачи по подтверждению законности и полноты 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.

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

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- получить разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- получить информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия;
- представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

13. 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 недостатков.

14. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством плановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с утвержденным главным врачом ГБУЗ «Ленинская ЦРБ» планом внутреннего финансового аудита, формируемым должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости, по форме приложения №1 к настоящему Положению.

15. 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.

16. Заключение аудиторского мероприятия составляется согласно приложению №2 к настоящему Положению.

17. Субъектом внутреннего финансового аудита на основании заключения аудиторского мероприятия формируется отчет о результатах аудиторского мероприятия, составляемый по форме согласно приложению №3 к Положению.

18. Отчет о результатах аудиторского мероприятия с приложением заключения аудиторского мероприятия, возражений к заключению аудиторского мероприятия (при наличии), предоставляется главному врачу ГБУЗ «Ленинская ЦРБ».

19. По результатам рассмотрения указанного отчета главный врач ГБУЗ «Ленинская ЦРБ» принимает решение, направленное на повышение качества финансового менеджмента.

Приложение №1  
к Положению о порядке организации и  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»

ПЛАН  
внутреннего финансового аудита в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»  
на 20\_\_ г.

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители

---

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №2  
к Положению о порядке организации и  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»

Заключение  
аудиторского мероприятия №\_\_

г. Ленинск

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

На основании приказа лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости проведен внутренний финансовый аудит в отношении

\_\_\_\_\_ (наименование субъекта бюджетных процедур)

по основным вопросам \_\_\_\_\_.

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.

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее,

1. \_\_\_\_\_.

2. \_\_\_\_\_.

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

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение №3  
к Положению о порядке организации и  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГБУЗ «Ленинская ЦРБ»

Отчет  
о результатах аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (должность, ФИО)  
в соответствии с приказом ГБУЗ «Ленинская ЦРБ» от \_\_\_\_ . \_\_\_\_ .20\_\_ № \_\_\_\_  
« \_\_\_\_\_ » проведено \_\_\_\_\_.

Внутренний финансовый аудит проведён за период \_\_\_\_\_

По результатам проведенного аудиторского мероприятия установлено:

1. Общая оценка надежности функционирования системы внутреннего финансового контроля удовлетворительная/неудовлетворительная.
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.

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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(описание недостатков)

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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Также необходимо \_\_\_\_\_  
(наименование отдела, допустившего недостатки и нарушения)  
разработать мероприятия с указанием срока их выполнения.

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)