



# МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПРИКАЗ

от 31.10.2025 № 1041  
г. ПСКОВ

О внутреннем финансовом аудите

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации бюджетных полномочий отдельных участников бюджетного процесса в Министерстве здравоохранения Псковской области по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Образовать субъект внутреннего финансового аудита и наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве здравоохранения Псковской области начальника планово-финансового отдела Министерства здравоохранения Псковской области Петрову Т.В.

2. Утвердить прилагаемое Положение об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита Министерством здравоохранения Псковской области.

3. Директору ГКУЗ ПО «Медицинский информационно-аналитический центр» А.В.Савину обеспечить размещение настоящего

приказа на официальном сайте Министерства здравоохранения Псковской области и в сетевом ресурсе «Нормативно-правовые акты Псковской области».

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра Д.В.Иванова.

Врио министра



Н.П.Рагозина

УТВЕРЖДЕНО  
приказом Министерства здравоохранения  
Псковской области  
от 31.10.2025 № 1041

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита Министерством здравоохранения Псковской области**

#### **I. Общие положения**

1. Положение об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита Министерством здравоохранения Псковской области (далее – Положение) разработано с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Положение определяет особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, оценке бюджетных рисков и другие положения.

2. В рамках настоящего Положения применяются термины и определения в определенных в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита значениях.

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению министру здравоохранения Псковской области (далее – министр):

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Министерством здравоохранения Псковской области (далее – Министерство) как распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета (далее – администратор бюджетных средств), главного администратора

бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса Министерства, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

повышения качества финансового менеджмента.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – Объект аудита).

6. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется начальником планово-финансового отдела Министерства (далее – Субъект аудита), наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

Субъект аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, настоящим Положением.

7. Деятельность Субъект аудита основывается на принципах, установленных в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита.

8. Субъекту аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита (при необходимости) проводить привлечение экспертов из числа государственных учреждений здравоохранения Псковской области, привлечение экспертов из числа иных юридических лиц проводить по согласованию с министром.

9. Права и обязанности Субъекта аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита».

## **II. Об особенностях составления и утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, внесении в него изменений, принятии решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий**

10. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План), который составляется и ведется Субъектом аудита. Министр утверждает План в форме приказа Министерства на очередной финансовый год до начала очередного финансового года.

11. Внесение изменений в План осуществляется путем внесения изменений в приказ об утверждении Плана.

12. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения министра (далее – Решение) с указанием темы и сроков проведения внеплановых аудиторских мероприятий. Решение оформляется приказом Министерства.

13. При планировании аудиторского мероприятия (составлении плана и/или программы аудиторского мероприятия) Субъектом аудита учитываются:

степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

возможность совершенствования Субъектом аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

14. В целях составления Плана Субъектом аудита учитываются:

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного, муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного, муниципального финансового контроля;

результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

другие положения утвержденных федеральных стандартов.

**III. Об особенностях проведения аудиторских мероприятий, в том числе формирования, хранения и контроля полноты документации аудиторских мероприятий и обеспечения доступа к ней должностных лиц Министерства, определения оснований и сроков приостановления и/или продления аудиторских мероприятий**

15. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается Субъектом аудита.

16. В целях составления Программы Субъектом аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков

во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами внутреннего финансового аудита.

17. При необходимости Субъектом аудита в Программу могут вноситься изменения.

18. Утвержденная Программа и/или изменения в Программу представляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур в срок 3 рабочих дня с даты утверждения.

19. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур, так и помещение, занимаемое Субъектом аудита. Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для осуществления отдельных пунктов Программы осуществляет Субъект аудита при составлении Программы.

20. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства.

21. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора действий (операций), документов, данных, информации (далее – генеральная совокупность), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

22. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности;

нестатистическая выборка – не соответствующая характеристикам статистической выборки.

Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

23. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и на бумажных носителях.

24. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

25. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

26. К рабочей документации аудиторских мероприятий (далее – рабочая документация) относятся рабочие документы и материалы, подготавливаемые должностными лицами Министерства, получаемые и хранимые ими в связи с проведением аудита. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Хранение рабочей документации осуществляется Субъектом аудита.

Субъект аудита должен составлять рабочие документы в достаточно полной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Рабочая документация должна храниться скомплектованной в папки, заведенные для каждого аудиторского мероприятия.

Рабочая документация в папках располагается в соответствии с вопросами Программы аудиторского мероприятия.

27. Доступ к рабочей документации имеет только Субъект аудита. Работники Министерства, не занятые аудитом, не должны допускаться к рабочей документации.

Выдача документации по внутреннему аудиту работникам, не занятым аудитом по данной теме (вопросу), не допускается.

28. Рабочая документация должна храниться у Субъекта аудита не менее 5 лет.

29. Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего аудита является Субъект аудита.

30. Изъятие рабочей документации может производиться только уполномоченными на то органами в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Вышеизложенные положения обязательны для выполнения и соблюдения Субъектом аудита.

31. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, Субъект аудита направляет министру (либо лицу, им уполномоченному) служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

32. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетной процедуры – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки – на период устранения перечисленных обстоятельств.

33. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), общий срок приостановления аудиторского мероприятия не может

превышать срока, установленного пунктом 41 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 г. № 160н «Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

34. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое Министерством, оформляется приказом Министерства.

35. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия Субъект аудита возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом Министерства.

#### **IV. Об особенностях составления и представления заключений, представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия**

36. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее – Заключение) включает в себя:

результаты проведения аудиторского мероприятия по вопросам Программы;

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, а также неустраненных в ходе внутреннего финансового аудита значимых бюджетных рисках;

выводы о степени надежности внутреннего финансового аудита и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, 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 Министерством как главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности (при условии, что данный вопрос входил в программу мероприятия);

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

37. Субъект аудита направляет проект заключения министру в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

38. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте заключения, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить в свободной форме возражения и предложения Субъекту аудита на бумажном носителе или в электронном виде.

39. Заключение по форме, установленной приложением № 1 к настоящему Положению, подписанное Субъектом аудита, представляется министру для рассмотрения и принятия решения.

По результатам рассмотрения министр принимает решение о согласии с выводами и предложениями, отраженными в заключении или о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

40. Подписанный экземпляр заключения с решением министра остается у Субъекта аудита, копия - передается субъекту бюджетной процедуры в течение 2 рабочих дней со дня подписания.

41. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения копии заключения с решением (резолюцией) министра, субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений по форме, установленной приложением № 2 к настоящему Положению.

42. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет руководителю аудиторской группы информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов по форме, установленной приложением № 2 к настоящему Положению.

#### **V. Об особенностях составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

43. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, с пояснительной запиской по форме, установленной приложением № 3 к настоящему Положению, и направляется министру до 31 марта года, следующего за отчетным годом.

44. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

45. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и реестре бюджетных рисков, и включает в себя информацию, в том числе подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, надежности внутреннего финансового контроля.

46. Пояснительная записка включает следующие сведения и информацию:

о подчиненности Субъекта аудита, правовых актах Министерства, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита (далее – аудит), количестве должностных лиц, осуществляющих аудит;

о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц и по обеспечению надлежащего качества осуществления аудита;

об обеспеченности материальными и финансовыми ресурсами, составе основных фондов, используемых при осуществлении аудита, и их техническом состоянии;

о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление аудита, не нашедших отражения в отчете;

иную информацию о результатах осуществления внутреннего аудита, не нашедшую отражения в отчете.

## **VI. Об особенностях формирования и ведения реестра бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

47. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Субъектом аудита формируется и ведется реестр бюджетных рисков по форме, установленной приложением № 4 к настоящему Положению.

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и Субъектом аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

48. Субъект аудита проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями, но не чаще одного раза в квартал и не реже 1 раза в год.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются в заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

---

Приложение № 1  
к Положению об особенностях применения  
федеральных стандартов внутреннего финансового  
аудита Министерством здравоохранения  
Псковской области

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам аудиторского мероприятия**

	(тема)			
г. Псков	«__» _____ 20__ г.			
1. Основание проведения аудиторского мероприятия:				
2. Срок проведения аудиторского мероприятия:				
3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:				
4. Цель проведения аудиторского мероприятия:				
5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:				
6. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:				
7. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее				
8. Выводы:				
9. Предложения и рекомендации:				
Субъект аудита	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-top: 1px solid black; text-align: center;">(должность)</td> <td style="width: 33%; border-top: 1px solid black; text-align: center;">(подпись)</td> <td style="width: 33%; border-top: 1px solid black; text-align: center;">(расшифровка подписи)</td> </tr> </table>	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)		
Ознакомлен:				
Руководитель, должностное лицо (работник) структурного подразделения Министерства, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-top: 1px solid black; text-align: center;">(должность)</td> <td style="width: 33%; border-top: 1px solid black; text-align: center;">(подпись)</td> <td style="width: 33%; border-top: 1px solid black; text-align: center;">(расшифровка подписи)</td> </tr> </table>	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)		

Приложение № 2  
к Положению об особенностях применения  
федеральных стандартов внутреннего финансового  
аудита Министерством здравоохранения  
Псковской области

**ПЛАН**  
**мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и**  
**устранению недостатков/нарушений**

(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного в период \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений, недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Срок внедрения предложения и/или устранения недостатка	Принятые меры
1	2	3	4	5

Руководитель,  
должностное лицо  
(работник) структурного  
подразделения  
Министерства,  
ответственный за  
выполнение бюджетной  
процедуры

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

Приложение № 3  
к Положению об особенностях применения  
федеральных стандартов внутреннего финансового  
аудита Министерством здравоохранения  
Псковской области

**ОТЧЕТНОСТЬ**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

			КОДЫ
	" __ " _____ 20__ г.	Дата	
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств		Глава по БК	
Наименование бюджета		по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе:		
в отношении бюджетных полномочий	021	
в отношении системы внутреннего финансового контроля	022	
достоверности бюджетной отчетности	023	
экономности и результативности использования бюджетных средств	024	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане	030	

внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц		
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению качества, совершенствованию организации исполнения бюджетных полномочий (внутренних процессов), единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	
Количество направленных предложений о повышении качества финансового менеджмента, единиц	070	
из них:		
количество исполненных предложений	071	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				

Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070		1		
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

---



---



---



---



---

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

