

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита
от «15» января 2020 г.

Наименование главного администратора бюджетных средств	Государственное учреждение Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Вологодской области
Наименование бюджета Периодичность: годовая	бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек, из них:	010	1
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	1
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц, в том числе:	020	5
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	5
достоверности бюджетной отчетности	022	1
экономности и результативности использования средств бюджета Фонда	023	1
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц, из них:	030	5
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	5
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок	040	-
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц, из них:	050	2
количество исполненных рекомендаций	051	2
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц, из них:	060	-
количество исполненных предложений	061	-

2. Сведения о суммах нарушений, выявленных при осуществлении полномочий по внутреннему финансовому аудиту

Наименование показателя	Код строки	Количество (ед.)	Объем (тыс.руб.)	Динамика нарушений и недостатков к прошлому году	
				(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, установленным бюджетным законодательством	030				
Нарушение 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				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	2			
Прочие нарушения и недостатки	100	4			

Информация об осуществлении внутреннего финансового аудита в ТФОМС Вологодской области за 2019 год

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Вологодской области (далее – ТФОМС Вологодской области) в 2019 году регулировался Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в ТФОМС Вологодской области, утвержденным Приказом ТФОМС Вологодской области от 25 декабря 2018 года № 1074.

Объектами внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в ТФОМС Вологодской области являлись структурные подразделения ТФОМС Вологодской области.

Планом внутреннего финансового аудита на 2019 год было предусмотрено проведение пяти аудиторских проверок:

- оценка надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы ТФОМС Вологодской области;

- оценка порядка составления и представления бюджетной отчетности за 2018 год, подтверждение достоверности бюджетной отчетности за 2018 год и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- оценка надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры формирования документов, необходимых для формирования тарифного соглашения по оплате медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования, внесения в него изменений;

- оценка надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- оценка надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры «Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления».

Все запланированные аудиторские проверки проведены в установленные Планом сроки; приостановления и (или) продления сроков аудиторских проверок в 2019 году не осуществлялось.

Внеплановых аудиторских проверок в 2019 году не проводилось.

Обстоятельств, которые оказывают или могут оказывать существенное

влияние на достоверность бюджетной отчетности ТФОМС Вологодской области, в ходе аудиторских проверок не было установлено.

Представленные возражения объектов аудита по результатам проведенных аудиторских проверок были рассмотрены субъектом внутреннего финансового аудита, приняты к сведению при составлении отчетов о результатах аудиторских проверок.

По результатам проведенных аудиторских проверок в 2019 году надежность внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур в ТФОМС Вологодской области оценена на среднем уровне.

На оценку степени надежности внутреннего финансового контроля повлияли следующие факторы:

- наличие замечаний, предложений по результатам четырех из пяти проведенных аудиторских проверок, в том числе по осуществлению внутреннего финансового контроля – по результатам двух аудиторских проверок.

Достоверность бюджетной отчетности ТФОМС Вологодской области за 2018 год субъектом внутреннего аудита подтверждена.

Ведение бюджетного учета в ТФОМС Вологодской области соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, а также внутренним нормативно-правовым актам ТФОМС Вологодской области.

Субъект
внутреннего
финансового
аудита

Консультант
бюджетно-
финансового
отдела

(должность)

(подпись)

А.А.Воеводина

(расшифровка
подписи)

«15» января 2020 г.