

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта
внутреннего финансового аудита
за 2020 год

<p>Наименование главного администратора бюджетных средств</p> <p>Наименование бюджета Периодичность: годовая</p>	<p>Государственное учреждение Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Вологодской области</p> <hr/> <p>бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области</p>
--	---

**Общие сведения о результатах деятельности
субъекта внутреннего финансового аудита**

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
1	2	3	4
1	Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек, из них:	010	1
2	фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	1
3	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц, из них:	020	5
4	количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	021	5
5	Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий	030	-
6	Итого проведено аудиторских мероприятий	040	5
7	Количество аудиторских мероприятий, в ходе проведения которых установлены нарушения/ замечания, из них:	050	5
8	по организации внутреннего финансового контроля	051	2
9	по достоверности бюджетной отчетности и порядка ведения бюджетного учета	052	2
10	по качеству финансового менеджмента	053	-
11	иные нарушения/замечания	054	3
12	Количество представленных планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий	060	3
13	Количество аудиторских мероприятий, представление планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий по которым не требуется	070	2

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
1	2	3	4
14	Количество представленных отчетов о выполнении плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий	080	1
15	Количество аудиторских мероприятий, представление отчетов о выполнении планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий по которым не требуется	090	2
16	Количество исполненных планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий	100	1

Пояснительная записка к отчетности
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в ТФОМС Вологодской области за 2020 год

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в государственном учреждении Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Вологодской области (далее – ТФОМС Вологодской области) с 1 января до 27 августа 2020 года регулировался Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в ТФОМС Вологодской области, утвержденным Приказом ТФОМС Вологодской области от 25 декабря 2018 года № 1074, с 27 августа 2020 года - Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в ТФОМС Вологодской области, утвержденным приказом ТФОМС Вологодской области от 27 августа 2020 года № 01-05/521, с изменениями, внесенными приказом ТФОМС Вологодской области от 14 сентября 2020 года № 01-05/558.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в отношении исполнения бюджетных полномочий ТФОМС Вологодской области с 10 декабря 2018 года возложены на консультанта бюджетно-финансового отдела А.А. Воеводину в соответствии с приказом ТФОМС Вологодской области от 10 декабря 2018 года № 1019. В 2020 году мероприятий по повышению квалификации субъекта внутреннего финансового аудита не проводилось (обеспечено участие в обучающих мероприятиях в 2019 году).

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

В 2020 году внутренний финансовый аудит в ТФОМС Вологодской области осуществлялся в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита на 2020 год, утвержденным приказом ТФОМС Вологодской области

от 30 декабря 2019 года № 01-05/956, с изменениями, внесенными приказом ТФОМС Вологодской области от 17 июня 2020 года № 01-05/374, и Планом проведения аудиторских мероприятий на 2020 год в новой редакции, утвержденным приказом ТФОМС Вологодской области от 14 сентября 2020 года № 01-05/559, с изменениями, внесенными приказом ТФОМС Вологодской области от 27 октября 2020 года № 01-05/637.

Планом внутреннего финансового аудита на 2020 год было предусмотрено проведение пяти аудиторских проверок (мероприятий):

- формирование документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета ТФОМС Вологодской области на 2020 год, внесения изменений в бюджет ТФОМС Вологодской области;

- порядок составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в ТФОМС Вологодской области и подтверждение достоверности бюджетной отчетности ТФОМС Вологодской области за 2019 год;

- соответствие порядка ведения бюджетного учета в ТФОМС Вологодской области единой методологии бюджетного учета, ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- размещение временно свободных средств ТФОМС Вологодской области в 2020 году;

- осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ТФОМС Вологодской области в 2020 году.

Все запланированные аудиторские проверки (мероприятия) проведены в установленные Планом сроки; приостановления и (или) продления сроков аудиторских проверок в 2020 году не осуществлялось.

Внеплановых аудиторских мероприятий (проверок) в 2020 году не проводилось.

Субъектом внутреннего финансового аудита в качестве мер по предупреждению и/или минимизации (устранению) бюджетного риска были даны рекомендации по:

- разработке и принятию новых редакций порядков составления и ведения кассового плана, сводной бюджетной росписи, порядка размещения временно свободных средств и процедуры взаимодействия структурных подразделений ТФОМС Вологодской области,

- внесению изменений в должностные инструкции отдельных работников ТФОМС Вологодской области,

- внесению изменений в рабочий план счетов ТФОМС Вологодской области,

- разработке методики прогнозирования поступления доходов в бюджет,

- усилению контроля за оформлением контрактов (в т.ч. на предмет наличия информации в соответствии с частью 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ).

По итогам 2020 года проведен мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур, по результатам которого установлено:

- по результатам пяти аудиторских мероприятий (проверок) представлены три плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков (по двум аудиторским мероприятиям (порядок составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в ТФОМС Вологодской области и подтверждение достоверности бюджетной отчетности ТФОМС Вологодской области за 2019 год; соответствие порядка ведения бюджетного учета в ТФОМС Вологодской области единой методологии бюджетного учета, ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации) представление планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков не требовалось (нарушения (замечания) устранены в период проверки и/или были учтены в текущей работе));

- по аудиторскому мероприятию (проверке) в отношении бюджетной процедуры по формированию документов, необходимых для составления и

рассмотрения проекта бюджета ТФОМС Вологодской области на 2020 год, внесению изменений в бюджет ТФОМС Вологодской области нарушения (замечания) устранены частично (не в полной мере устранены замечания по системе "Электронный бюджет" (заполнение данных произведено не по всем требуемым пунктам));

- по двум аудиторским мероприятиям (проверкам) (в отношении порядка размещения временно свободных средств ТФОМС Вологодской области в 2020 году; осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ТФОМС Вологодской области) нарушения (замечания) в соответствии с планами мероприятий по устранению нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий должны быть устранены в 1 квартале 2021 года.

Основные бюджетные риски, отмеченные при аудиторских мероприятиях (проверках), - несоблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере бюджетного законодательства, недостаточная проработка нормативно-правовых актов ТФОМС Вологодской области при утверждении и исполнении; причинами возникновения бюджетных рисков являлись организационные недоработки, человеческий фактор.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий (проверок) в 2020 году надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур в ТФОМС Вологодской области оценена на среднем уровне в связи с наличием нарушений (замечаний) по проверенным бюджетным процедурам.

Достоверность бюджетной отчетности ТФОМС Вологодской области за 2019 год субъектом внутреннего аудита подтверждена.

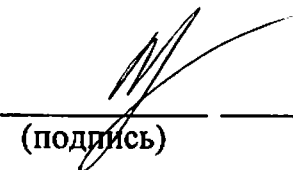
Ведение бюджетного учета в ТФОМС Вологодской области соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, а также внутренним нормативно-правовым актам ТФОМС Вологодской области.

Событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность

субъекта внутреннего финансового аудита не отмечено.

Материалы аудиторских мероприятий (проверок) в Фонд обязательного медицинского страхования, Департамент финансов области и правоохранительные органы в 2020 году не представлялись.

В связи с отсутствием нарушений, несущих финансовые потери бюджету ТФОМС Вологодской области, по итогам аудиторских мероприятий (проверок) в 2020 году должностные лица объектов внутреннего финансового аудита к дисциплинарной и (или) иной ответственности не привлекались.

Субъект внутреннего финансового аудита	Консультант бюджетно- финансового отдела <hr/> (должность)	 <hr/> (подпись)	А.А. Воеводина <hr/> (расшифровка подписи)
---	--	--	--

«26» января 2021 г.