

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта
внутреннего финансового аудита
за 2021 год

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

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

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1.	Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек, из них:	1
1.1	фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	1
2.	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц, из них:	6
2.1.	количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	6
3.	Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий	-
4.	Итого проведено аудиторских мероприятий	6
5.	Количество аудиторских мероприятий, в ходе проведения которых установлены нарушения/ замечания, из них:	3
5.1.	по организации внутреннего финансового контроля	-
5.2.	по достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	-
5.3.	по качеству финансового менеджмента	-
5.4.	иные нарушения/замечания	3
6.	Количество представленных планов мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	-
6.1.	Количество аудиторских мероприятий, представление планов мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной	5

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по которым не требуется	
7.	Количество представленных отчетов о выполнении плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	-
7.1.	Количество аудиторских мероприятий, представление отчетов о выполнении планов мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по которым не требуется	5

II. Пояснительная записка к отчетности

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Планом проведения аудиторских мероприятий на 2021 год в государственном учреждении Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Вологодской области предусмотрено проведение шести аудиторских мероприятий, в течение 2021 года изменение в план проведения аудиторских мероприятий внесено только по срокам их проведения. План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год выполнен полностью, проведено шесть аудиторских мероприятий; производилось приостановление одного аудиторского мероприятия на незначительный срок в связи с временной нетрудоспособностью сотрудников аудируемого структурного подразделения.

Внеплановые аудиторские мероприятия в течение 2021 года не проводились.

Надежность системы внутреннего финансового контроля оценивается в 2021 году на высоком уровне. Вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении аудируемых бюджетных процедур отражает мнение субъекта внутреннего финансового аудита о способности системы внутреннего контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В ходе осуществления внутреннего финансового контроля структурными подразделениями ТФОМС Вологодской области в 2021 году установлено 1 нарушение (замечание) при исполнении бюджетных процедур, а именно: бюджетно-финансовым отделом нарушен срок, установленный пунктом 131 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных Приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, при

определении и доведении до сведения Вологодского филиала АО "Страховая компания "СОГАЗ-МЕД" размера финансового обеспечения за март 2021 года на 1 рабочий день. Предложенные меры по устранению: проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов РФ и Вологодской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур; подтверждение (согласование) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, подтверждающее правомочность их совершения. Вид контроля - визуальный, сплошным и выборочным способом. Форма проведения контроля - самоконтроль (сплошной способ), контроль по уровню подчиненности (выборочный способ).

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена к проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией Министерства финансов Российской Федерации № 191н формы и таблицы. В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности ТФОМС Вологодской области требованиям, установленным в нормативно-правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, составление отчетности на основании данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета. Не выявлено обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности.

Субъектом внутреннего финансового аудита в качестве мер по предупреждению и(или) минимизации (устранению) бюджетного риска в 2021 году были даны рекомендации по внесению изменений в один из пунктов договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования со страховой медицинской организацией (бюджетная процедура "Финансирование оплаты медицинской помощи в соответствии с договорами о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования"), а также отмечены единичные замечания по оформлению первичных документов по аудиторскому мероприятию по ведению бюджетного учета и достоверности бюджетной отчетности (замечания приняты к сведению и учтены в текущей работе отдела бухгалтерского учета и отчетности).

Иных нарушений (замечаний) по проверенным в ходе аудиторских мероприятий бюджетным процедурам не было установлено.

Из шести аудиторских мероприятий, проведенных в 2021 году, по трем (исполнение судебных актов по искам к ТФОМС Вологодской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета ТФОМС Вологодской области; осуществление начисления и учета платежей (поступление источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет ТФОМС Вологодской области.

пеней и штрафов по ним; составление и ведение кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Вологодской области) замечаний не установлено; по двум аудиторским мероприятиям (подтверждение достоверности бюджетной отчетности за 2020 год; ведение бюджетного учета, в т.ч. принятие к учету первичных учетных документов) замечания устранены полностью; по одному аудиторскому мероприятию (осуществление финансирования оплаты медицинской помощи в соответствии с договорами о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования ТФОМС Вологодской области в 2020 году) замечание не устранено (план мероприятий и отчет о выполнении плана мероприятий не представлены).

Событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, не отмечено.

Субъект внутреннего финансового аудита в ТФОМС Вологодской области создан без образования структурного подразделения путем наделения должностного лица (работника) ТФОМС Вологодской области полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита». В 2021 году мероприятий по повышению квалификации субъекта внутреннего финансового аудита не проводилось.

Субъект внутреннего
финансового аудита

Консультант
бюджетно-
финансового
отдела



А.А. Воеводина

«18» _____

2022 г.