

2  
1702222  
Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего  
финансового аудита за 2021 год.

1. В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2021 год, утвержденным приказом министерства здравоохранения Калужской области от 30.12.2020 № 1702, в отчетном периоде проведено 2 плановых аудиторских мероприятия.

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год не вносились.

Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

2. Внеплановые аудиторские мероприятия в 2021 году не назначались.

3. Внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный и направлен на соблюдение правил составления бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, а также на подготовку и предоставление документов по обоснованию объемов бюджетных ассигнований министерства здравоохранения Калужской области.

Используемые методы внутреннего финансового контроля, в том числе самоконтроль и контроль по подчиненности, позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

4. Сводная бюджетная отчетность и бюджетная отчетность проверенного субъекта бюджетных процедур за 2021 год соответствует требованию достоверности. При сверке показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

Текстовая часть пояснительных записок отражает информацию о деятельности субъектов бюджетных процедур и содержит необходимые расшифровки показателей бюджетной отчетности.

Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета.

5. Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Калужской области.

Существенных нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие показатели ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового контроля, в отчетном периоде субъектами бюджетных процедур достигнуты.

6. Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута.

Деятельность объектов аудиторских мероприятий осуществлялась в соответствии с требованиями нормативно - правовых актов. Порядок ведения бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета.

Бюджетная отчетность достоверна, порядок составления, представления и утверждения бюджетной отчетности соответствует требованиям нормативных и (или) правовых актов Российской Федерации и требованиям главного распорядителя.

Признаков, существенно влияющих на достоверность расчета проекта бюджета по результатам аудиторского мероприятия «Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур» составления и представления документов в министерство финансов Калужской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, не выявлено.

Внутренний финансовый контроль в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также представления документов в министерство финансов Калужской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов оценивается как надежный, используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию недостатков в деятельности объекта проверки.

Исходя из итогов проверок субъектом внутреннего финансового аудита выносятся следующие рекомендации:

- продолжить обеспечивать организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на минимизацию бюджетных рисков при исполнении бюджетных процедур, ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций, и составление и представление бюджетной отчетности;
- продолжить обеспечивать организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на минимизацию бюджетных рисков при исполнении бюджетных процедур: составления и представления документов по обоснованию объемов бюджетных ассигнований министерства здравоохранения Калужской области.

7. Значительных нарушений и недостатков, влияющих на осуществление бюджетных процедур, проверенных в ходе аудиторских мероприятий, не установлено.

8. По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение министру здравоохранения Калужской области в установленные сроки представлялись заключения субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также предложения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, устранение выявленных недостатков, нарушений и условий, способствующих их появлению, минимизацию бюджетных рисков, совершенствование внутреннего финансового контроля.

9. Информации о примерах (лучших практиках) организации, выполнения бюджетных процедур и операций по выполнению бюджетных процедур нет.

10. В 2021 году субъектами бюджетных процедур реализовывались меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Контроль за исполнением этих мер осуществлялся субъектом внутреннего финансового аудита. Мониторинг проводился с целью подтверждения исполнения принятых решений, оценки их влияния на повышение качества финансового менеджмента и на минимизацию бюджетных рисков, выявления значимых остаточных бюджетных рисков.

Субъектами бюджетных процедур реализовывались предложенные по итогам аудиторских мероприятий меры и решения министра здравоохранения Калужской области.

Нарушений при реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по результатам проводимых субъектом внутреннего финансового аудита контроля и мониторинга не установлено.

11. Событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита в 2021 году не было.

12. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости в соответствии с Приказом министра здравоохранения Калужской области от 17.12.2021 № 1641.

Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита - 4 человека, фактическая - 4 человека.

В 2021 году 1 сотрудник субъекта внутреннего финансового аудита прошел курсы повышения квалификации в Российской академии народного хозяйства и государственной службы (Калужский филиал) по профильной программе профессионального образования

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита  
Заместитель начальника управления –  
начальник отдела внутреннего  
финансового контроля и координации  
бюджетных процедур

(подпись)



Захарова Оксана Геннадиевна  
(Ф.И.О.)

«17» февраля 2022г.

(дата)