

**Отчет**  
**о результатах деятельности сектора доходов**  
**по осуществлению внутреннего финансового аудита**  
**в финансовом отделе Администрации Константиновского района**  
**за 2022 год**

25.01.2023

г. Константиновск

**1. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита.**  
*(в соответствии с подпунктами «и», «з» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).*

В соответствии с приказом финансового отдела Администрации Константиновского района от 17.06.2020 № 36 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом отделе Администрации Константиновского района» **внутренний финансовый аудит в финансовом отделе осуществляется сектором доходов**, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – сектор доходов, субъект внутреннего финансового аудита), на основе принципа функциональной независимости.

Сектор доходов является структурным подразделением финансового отдела Администрации Константиновского района и **находится в непосредственном подчинении заведующего финансовым отделом Администрации Константиновского района**, в том числе в части осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом отделе.

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе **на основе принципа функциональной независимости**, аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) указанного сектора, которые:

имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеют конфликта интересов.

**Таким образом, осуществление полномочий по внутреннему финансовому аудиту в финансовом отделе организовано в соответствии с требованиями подпунктов «б» и «в» пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».**

Общая штатная численность сектора доходов на 31.12.2022 составляет 2 единицы (количество вакантных должностей - 0 единиц, **фактическая численность - 2 единицы**).

Сотрудники сектора доходов регулярно проходят курсы повышения квалификации по различным направлениям контрольной деятельности, участвуют в семинарах и видеоконференциях.

События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность сектора доходов в отчетном году отсутствовали.

**2. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год (в соответствии с подпунктами «а-г» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).**

План внутреннего финансового аудита финансового отдела Администрации Константиновского района на 2022 год выполнен в полном объеме.

Информация о количестве, темах, объектах и результатах проведенных аудиторских мероприятий за отчетный год, включая сведения о степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля и достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности, приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1

<b>Информация о выполнении плана внутреннего финансового аудита финансового отдела Администрации Константиновского района на 2022 год</b>					
№ п/п	Объект внутреннего финансового аудита	Тема аудиторского мероприятия/ срок проведения	Информация по результатам внутреннего финансового аудита, подтверждающая		Сведения о выполнении
			степень надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля	достоверность (недостоверность ) сформированной бюджетной отчетности	
1.	Сектор учета и отчетности, бухгалтерия	Внутренний финансовый аудит составления и представления бюджетной отчетности за 2021 год/ 17.01.2022 - 18.01.2022	Внутренний финансовый контроль считается надежным, оценивается как «положительный»	Бюджетная отчетность достоверна, является полной и соответствует качественным характеристикам, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н	Выполнен

2.	Сектор учета и отчетности, бухгалтерия	Внутренний финансовый аудит соблюдения процедуры исполнения бюджета по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд/ 12.12.2022 - 14.12.2022	Внутренний финансовый контроль считается надежным, оценивается как «положительный»	-	Выполнен
----	--	---	--	---	----------

**3. Сведения о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в части достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента (в соответствии с подпунктом «д» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).**

**Мониторинг качества финансового менеджмента**, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Константиновского района, за **2021 год проведен на основе показателей, определенных Положением** об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Администрации Константиновского района, **утвержденным приказом** финансового отдела Администрации Константиновского района от **31.12.2019 № 80** «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Константиновского района».

Мониторинг качества финансового менеджмента проводится на основании показателей сводной бюджетной росписи, бюджетной отчетности, документов и материалов, подлежащих изучению в соответствии с указанным Положением.

Годовой мониторинг качества финансового менеджмента проводится по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом **в течение 35 рабочих дней с момента представления годовой бюджетной отчетности** об исполнении консолидированного бюджета района **в министерство финансов Ростовской области по следующим блокам показателей** в соответствии с приложением № 1 к указанному Положению:

- среднесрочное финансовое планирование;
- исполнение бюджета в части расходов;
- исполнение бюджета по доходам;
- учет и отчетность;
- контроль и аудит;
- исполнение судебных актов;
- кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения;
- управление активами;
- качество управления средствами областного бюджета, бюджета Константиновского района в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью бюджетных и автономных учреждений.

Согласно отчету о результатах мониторинга качества финансового менеджмента за 2021 год общее значение целевых показателей качества финансового менеджмента в финансовом отделе Администрации Константиновского района составило 96,95 в связи, с чем финансовому отделу присвоено 1-е место среди 6-ти главных администраторов средств бюджета Константиновского района.

**4. Сведения о результатах деятельности сектора доходов, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита (в соответствии с подпунктом «е» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н), включая информацию о нарушениях, недостатках, бюджетных рисках, принятых мерах по их минимизации (устранению) и повышению качества финансового менеджмента, выводах, предложениях и рекомендациях.**

Аудиторское мероприятие, проведенное в целях оценки достоверности бюджетной отчетности, состояния учета и отчетности по состоянию на 01.01.2022 показало:

**правомерность наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учёта финансового отдела Администрации Константиновского района;**

**соблюдение порядка ведения бюджетного учета и отражения операций по исполнению бюджета на счетах бюджетного учета требованиям законодательства и единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;**

**отсутствие отклонений в ходе пересчета и сопоставления показателей бюджетной отчетности финансового отдела Администрации Константиновского района, а также данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, первичных учетных документах финансового отдела Администрации Константиновского района.**

**Результаты проведенного аудиторского мероприятия по вопросу соблюдения процедуры исполнения бюджета по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сектором учёта и отчетности, бухгалтерией финансового отдела Администрации Константиновского района в 2022 году показали, что степень соблюдения установленных законодательством о контрактной системе требований к исполнению обязательств по муниципальным контрактам, в том числе к операциям (действиям) по их выполнению свидетельствует о результативности и экономности использования бюджетных средств.**

При осуществлении операций по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами бюджетных рисков, **внутренний финансовый контроль** сектором учёта и отчетности, бухгалтерией финансового отдела Администрации Константиновского района осуществляется регулярно посредством самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.

**Нарушений, недостатков и бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков финансового отдела Администрации Константиновского района, не выявлено.**

**Предложения и рекомендации:** отсутствуют.

**5. Сведения о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (в соответствии с подпунктом «ж» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов**

*внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).*

Оценка влияния принимаемых мер на повышение качества финансового менеджмента и минимизацию бюджетных рисков показала отсутствие необходимости проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения и осуществления операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Начальник сектора доходов  
финансового отдела Администрации  
Константиновского района

Т.А. Солопенко

25.01.2023