**Отчет**

**о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита финансового отдела Администрации Орловского района за 2023 год**

|  |  |
| --- | --- |
| 07.03.2024 | п. Орловский |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:**  План внутреннего финансового аудита на 2023 утвержден заведующим финансовым отделом Администрации Орловского района 29.12.2022 года, в который были включены два аудиторских мероприятия в отношении структурных подразделений финансового отдела Администрации Орловского района (далее – финансовый отдел). В течение отчетного года изменений в план внутреннего финансового аудита не вносилось. Все плановые мероприятия проведены.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Информация**  **о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий**  **финансового отдела Администрации Орловского района на 2023 год** | | | | | | | №  п/п | Субъект  бюджетной процедуры | Тема аудиторского мероприятия | Информация по результатам проведения аудиторских мероприятий, подтверждающая | | Сведения о выполнении | | степень надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля | достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчетности | | 1. | Сектор учета  и отчетности | Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности финансового отдела и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2023 год | Внутренний финансовый контроль считается надежным, оценивается как «положительный». | Бюджетная отчетность достоверна, является полной  и соответствует качественным характеристикам, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н. | Выполнен | | 2. | Сектор учета  и отчетности | Оценка соблюдения установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к закупкам товаров, работ и услуг для административно-хозяйственного и материально-технического обеспечения деятельности финансового отдела | Внутренний финансовый контроль считается надежным, оценивается как «положительный». | - | Выполнен | |
| (количество плановых аудиторских мероприятий, информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения) |
| **2. Информация о количестве и темах, проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:**  Внеплановых аудиторских мероприятий не проводилось |
| (при наличии) |
| **3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:**  По результатам изучения и анализа организации, выполнения бюджетных процедур учета и отчетности по результатам аудиторских мероприятий, проведенных в 2023 году, определено, что финансовым отделом, в целом, осуществляется надежный внутренний финансовый контроль бюджетных полномочий:  требования Учетной политики, определяющей порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными, в основном, соответствуют требованиям, установленным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур в полной мере;  ошибки и недостатки в учете выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и недостатков, также субъектами бюджетных процедур подтверждается законность, целесообразность совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе полнота и достоверность данных, используемых для совершения этих операций (действий);  меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе содержащиеся в реестре бюджетных рисков контрольные действия, выполняются, являются достаточными и соразмерными выявленным рискам, позволяют их минимизировать;  права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах;  в части исполнения бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности достигнуты высокие показатели качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации. |
| **4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также правовыми актами Правительства Ростовской области, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации, или о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации:**  Субъектом внутреннего финансового аудита не выявлено фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности за 2023 год и порядок ведения бюджетного учета. По мнению субъекта внутреннего финансового аудита, индивидуальная и консолидированная бюджетная отчетность финансового отдела на 01.01.2024 г. является достоверной во всех существенных отношениях, порядок ведения бюджетного учета во всех существенных отношениях соответствует единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также документам единой учетной политики. |
| **5. Информация о качестве финансового менеджмента:**  Годовой мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого финансовым отделом Администрации Орловского района в отношении главных администраторов (администраторов) средств бюджета Орловского района за 2023 год проводился на основе показателей согласно приложению № 1 Порядка проведения финансовым отделом Администрации Орловского района мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденному приказом финансового отдела от 31.07.2023 г. № 25, по следующим блокам показателей:  - среднесрочное финансовое планирование - среднее значение баллов в целом по блоку 87,1 баллов по 100 балльной шкале;  - исполнение бюджета в части расходов - среднее значение баллов в целом по блоку 90,9 баллов по 100 балльной шкале;  - исполнение бюджета по доходам - среднее значение баллов в целом по блоку 100 баллов по 100 балльной шкале;  - учет и отчетность - среднее значение баллов в целом по блоку 92,5 баллов по 100 балльной шкале;  - контроль и аудит - среднее значение баллов в целом по блоку 93,43 баллов по 100 балльной шкале;  - исполнение судебных актов - среднее значение баллов в целом по блоку 100 баллов по 100 балльной шкале;  - кадровый потенциал финансового (финансового – экономического) подразделения ГРБС - среднее значение баллов в целом по блоку 93,2 баллов по 100 балльной шкале;  - управление активами - среднее значение баллов в целом по блоку 100 баллов по 100 балльной шкале;  - качество управления средствами федерального, областного, местных бюджетов в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью муниципальных учреждений - среднее значение баллов в целом по блоку 76,59 баллов по 100 балльной шкале;  - качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - среднее значение баллов в целом по блоку 96,06 баллов по 100 балльной шкале.  В течение 2023 года финансовым отделом принимались меры по повышению качества финансового менеджмента, в том числе мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля и по минимизации бюджетных рисков. Целевые значения показателей качества финансового менеджмента достигнуты. |
| (включая информацию о достижении (не достижении) целевых значений показателей качества финансового менеджмента) |
| **6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии), бюджетных рисках и их причинах:**  По итогам проведенных в 2023 году аудиторских мероприятий нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок не выявлено, при выполнении отдельных бюджетных процедур недостатки не обнаружены, реестр бюджетных рисков актуализирован. |
| **7. Информация о принятых мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:**  С учетом выводов о степени надежности финансового контроля в финансовом отделе, отсутствия реализованных бюджетных рисков в процессе выполнения бюджетных процедур бюджетного учета и отчетности, меры по минимизации бюджетных рисков направлены на поддержание достигнутого уровня обеспечения своевременного обнаружения бюджетных рисков, их пресечение и повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, на проведение непрерывного процесса мониторинга изменений бюджетного законодательства и своевременное применение таких изменений при исполнении бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств. |
| **8. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:** |
| **-** |
| (при наличии) |
| **9. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:**  Аудиторское мероприятие, проведенное в целях оценки достоверности бюджетной отчетности, состояния учета и отчетности по состоянию на 01.01.2024 года показало:  соответствие учетной политики финансового отдела и 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, а также данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, первичных учетных документах финансового отдела.  Результаты проведенного аудиторского мероприятия по вопросу документального оформления закупочных процедур на этапах планирования и осуществления закупок сектором учета и отчетности финансового отдела в 2023 году показали, что степень соблюдения установленных законодательством о контрактной системе требований к исполнению полномочий по организации (обеспечению выполнения) и выполнению закупочных процедур, в том числе к операциям (действиям) по их выполнению свидетельствует о высоком уровне организации работы по данному направлению.  При осуществлении операций по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами бюджетных рисков, внутренний финансовый контроль сектором учета и отчетности финансового отдела осуществляется регулярно посредством самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.  Нарушений, недостатков и бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков финансового отдела, не выявлено.  Предложения и рекомендации:  продолжить работу по совершенствованию автоматизированной формы ведения учета с применением программных продуктов, применение (использование) которых направлено на развитие внутреннего финансового контроля и обеспечение качественного и эффективного исполнения бюджетных процедур;  продолжить работу по совершенствованию процессов осуществления закупочных процедур и обеспечению надежного внутреннего финансового контроля, включая его организацию и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки. |
| **10. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:**  В соответствии с изменениями, внесенными в федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, внесены изменения в Положение об организации и осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом отделе Администрации Орловского района, утвержденные финансовым отделом от 01.03.2023 № 9, от 29.12.2023 № 65. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность финансового отдела в отчетном году отсутствовали. |
| (при наличии) |
| **11. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента:**  Консультации субъектов бюджетных процедур в отчетном году не проводились. |
| **12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:**  Внутренний финансовый аудит в финансовом отделе осуществляется ведущим специалистом по контролю, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита, уполномоченное должностное лицо), на основе принципа функциональной независимости.  Уполномоченное должностное лицо в части осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом отделе подчиняются непосредственно заведующему финансовым отделом.  В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе на основе принципа функциональной независимости, аудиторские мероприятия организует и осуществляет ведущий специалист по контролю, который:  имеет 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 принимал 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 имеет родства с субъектами бюджетных процедур;  не имеет конфликта интересов.  Таким образом, осуществление полномочий по внутреннему финансовому аудиту в финансовом отделе организовано в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».  Штатная численность субъекта ВФА – отсутствует, фактическая численность субъекта ВФА – 1 человек. |
| (в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности) |

Ведущий специалист  
финансового отдела  
Администрации Орловского района                    М.Е. Беличенко

07 марта 2024 года