**Отчет**

**о результатах деятельности финансового отдела Администрации Орловского района по осуществлению внутреннего финансового аудита**

**за 2022 год**

|  |  |
| --- | --- |
| 17.02.2023  | п. Орловский |

**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 Орловского района от 23.10.2020 № 69 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом отделе Администрации Орловского района» **внутренний финансовый аудит в финансовом отделе осуществляется ведущим специалистом по контролю,** наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ведущий специалист, субъект внутреннего финансового аудита), на основе принципа функциональной независимости.

Ведущий специалист по контролю **находится в непосредственном подчинении заведующего финансовым отделом Администрации Орловского 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 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 Администрации Орловского района 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 финансового отдела на 31.12.2022 составляет 15 единиц, **фактическая численность - 14 единиц**, из них 1 единица субъекта ВФА.

События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность финансового отдела Администрации Орловского района 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 Орловского 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

|  |
| --- |
| **Информация** **о выполнении плана внутреннего финансового аудита финансового отдела** **Администрации Орловского района на 2022 год** |
| № п/п | Объектвнутреннего финансового аудита | Тема аудиторского мероприятия/срок проведения | Информация по результатам внутреннего финансовогоаудита, подтверждающая | Сведения о выполнении |
| степень надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля | достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчетности |
| 1. | Сектор учета и отчетности | Внутренний финансовый аудит составления и представления бюджетной отчетности, составление и представление бюджетной отчетности за 2021 год/20.01.2022- 27.01.2022 | Внутренний финансовый контроль считается надежным, оценивается как «положительный». | Бюджетная отчетность достоверна, является полной и соответствует качественным характеристикам, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н. | Выполнен |
| 2. | Сектор учета и отчетности | Внутренний финансовый аудит закупочных процедур на этапах планирования и осуществления закупок26.12.2022 - 30.12.2022 | 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 распорядителями средств бюджета Орловского района, **за 2021 год проведен на основе показателей, определенных Положением** об организации проведения финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского района, **утвержденным приказом финансового отдела** Администрации Орловского **района от 14.08.2013 № 29** «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского 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 Орловского района **в Управление Федерального казначейства по 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.

**4. Сведения о результатах деятельности финансового отдела Администрации Орловского района, 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 01.01.2023 года показало:

**соответствие** **учетной** **политики** финансового отдела Администрации Орловского района 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** финансов отдела Администрации Орловского района.

**Результаты проведенного аудиторского мероприятия** по вопросу документального оформления закупочных процедур на этапах планирования и **осуществления закупок** сектором учета и отчетности финансового отдела Администрации Орловского района в 2022 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 Администрации Орловского района **осуществляется регулярно посредством самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.**

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

**5. Сведения о примерах (лучших практиках) организации** (обеспечения выполнения) **выполнения бюджетных процедур** и (или) операций (действий)
по выполнению бюджетных процедур *(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).*

**Анализ процедур определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов** в ходе осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), **показал**, **что вопрос предупреждения и пресечения использования информации о ценах (коммерческих предложений)** товаров (работ, услуг), **поступившей от аффилированных лиц** (организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих в составе учредителей одних и тех же лиц либо один и тот же адрес регистрации) **и лиц, прекративших свою деятельность** на момент её предоставления, **поставлен сектором учета и отчетности финансового отдела Администрации Орловского района на постоянный контроль**.

**Указанные факты свидетельствуют о надлежащем качестве финансового менеджмента и** **достаточности принимаемых** **сектором учета и отчетности финансового отдела мер**, **направленных** **на** **минимизацию** (устранение) **возникновения** **бюджетных** **рисков** в части **нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств**, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **завышения** начальных (максимальных) **цен контрактов** и **отсутствия возможности однозначного подтверждения достоверности и объективности предложенных цен и осуществленных расчетов**.

|  |  |
| --- | --- |
| Ведущий специалист финансового отделаАдминистрации Орловского района |  М.Е. Беличенко  |

 17.02.2023