**Отчет**

**о результатах деятельности должностного лица**

**по осуществлению внутреннего финансового аудита**

**в Администрации Константиновского городского поселения**

**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 постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 10.08.2020 № 500 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Константиновского городского поселения» **внутренний финансовый аудит в Администрации Константиновского городского поселения осуществляется должностным лицом - ведущим специалистом по финансовому контролю**, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ведущий специалист по финансовому контролю, субъект внутреннего финансового аудита), на основе принципа функциональной независимости и входит в состав финансово-экономического отдела.

Ведущий специалист по финансовому контролю **находится в непосредственном подчинении главы Администрации Константиновского городского поселения и начальника финансово-экономического отдела**, в том числе в части осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации Константиновского городского поселения.

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе **на основе принципа функциональной независимости**, аудиторские мероприятия организует и осуществляет ведущий специалист по финансовому 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 или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеет конфликта интересов.

**Таким образом, осуществление полномочий по внутреннему финансовому аудиту в Администрации Константиновского городского поселения 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 финансово-экономического отдела на 31.12.2022 составляет 4 единицы в т.ч. :

- начальник финансово-экономического отдела – 1 ед;

- главный специалист финансово-экономического отдела – 1 ед;

- ведущий специалист по финансовому контролю – 0,5 ед;

- старший инспектор (бухгалтер) – 1 ед;

- старший инспектор – 0,5 ед.

Количество вакантных должностей - 1 единица ( 0,5 ед – ведущий специалист по финансовому контролю, 0,5 ед. – старший инспектор. Фа**ктическая численность - 3 единицы**).

Сотрудники финансово-экономического отдела 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 финансово-экономического отдела в отчетном году следующие:

- вакантная должность по штатной единице - ведущий специалист по финансовому контролю – 0,5 ед., в связи с чем, полномочия по внутреннему финансовому аудиту осуществлялись начальником финансово-экономического отдела.

**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 Администрации Константиновского городского поселения 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**  **Администрации Константиновского городского поселения**  **на 2022 год** | | | | | |
| №  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. | Главный бухгалтер Администрации Константиновского городского поселения | Внутренний финансовый аудит составления и представления бюджетной отчетности за 2021 год/  17.01.2022  - 19.01.2022 | 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. | Главный бухгалтер Администрации Константиновского городского поселения | 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 деятельности ведущего специалиста по финансовому контролю, 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 Администрации Константиновского городского поселения;

**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** Администрации Константиновского городского поселения, **а также данных,** содержащихся **в регистрах бюджетного учета**, **первичных учетных документах** Администрации Константиновского городского поселения.

**Результаты проведенного аудиторского мероприятия** по вопросу соблюдения процедуры исполнения бюджета по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд 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** главным бухгалтером Администрации Константиновского городского поселения **осуществляется регулярно посредством самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.**

**Нарушений, недостатков и бюджетных рисков**, не включенных в реестр бюджетных рисков Администрации Константиновского городского поселения, **не выявлено.**

**Предложения и рекомендации:** отсутствуют.

**4. 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 финансово  -экономического отдела | Е.В. Хрипунова |

25.01.2023