



Утверждаю:
Глава Администрации
Белокалитвинского района

О.А. Мельникова

«24 марта» 2022года

Отчет

**о результатах деятельности сектора финансового контроля
Администрации Белокалитвинского района по осуществлению
переданных полномочий по внутреннему
финансовому аудиту за 2021год.**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год.

В соответствии с Планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита на 2021год, утвержденного главой Администрации Белокалитвинского района, в отчетном периоде проведено 2 плановых аудиторских мероприятия:

- аудит достоверности сводной бюджетной годовой отчетности за 2020 год;
- аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Субъект бюджетных процедур - отдел бухгалтерии Администрации Белокалитвинского района.

Аудиторские мероприятия проведены в рамках осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Белокалитвинского района, утвержденным распоряжением Администрации Белокалитвинского района от 28.12.2020 №139.

Запланированные аудиторские мероприятия проведены в срок, предусмотренный утвержденным планом.

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2021году не назначались.

2. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением Администрации Белокалитвинского района от 26.01.2015 №25, признан утратившим силу и отменен постановлением Администрации Белокалитвинского района от 23.01.2020 № 79.

В 2021 году порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля отражен в учетной политике Администрации Белокалитвинского района, утвержденной распоряжением Администрации Белокалитвинского района от 10.12.2021 № 117 «Об утверждении Положения об учетной политике в целях ведения бюджетного и налогового учета Администрации Белокалитвинского района».

В целях организации внутреннего финансового контроля в части бюджетных процедур и укрепления финансовой дисциплины в Администрации Белокалитвинского района осуществлялся самоконтроль, контроль по уровню подчиненности. Реализация внутреннего финансового контроля позволяет обеспечивать достоверность ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, выявлять и устранять нарушения при исполнении бюджетных процедур.

Используемые методы контроля в Администрации Белокалитвинского района позволили не допустить существенных нарушений при осуществлении бюджетных процедур, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности.

Достоверность бюджетной отчетности за 2021 год обеспечена. Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета. Признаков нарушений бюджетного законодательства в части принятия к бюджетному учету первичных документов и ведения бюджетного учета не установлено.

По итогам аудиторского мероприятия установлено, что составление бюджетной отчетности соответствует методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленными Министерством финансов Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами и локальными актами Ростовской области и Администрации Белокалитвинского района.

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий.

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Ростовской области. Нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не установлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента в отчетном периоде субъектами бюджетных процедур достигнуты.

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита.

Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута. Внутренний финансовый аудит осуществляется с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с отдельными бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

Исходя из итогов аудиторских мероприятий, начальником сектора финансового контроля (уполномоченным лицом сектора финансового контроля на проведение финансового аудита) разработаны следующие рекомендации:

в целях улучшения качества финансового менеджмента проводить работу по осуществлению внутреннего финансового контроля при выполнении бюджетных процедур в Администрации Белокалитвинского района в соответствии с порядком организации и осуществления внутреннего контроля, регламентированным учетной политикой Администрации Белокалитвинского района.

усилить внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных бюджетных учреждений в части приведения в соответствие учетной политики действующему законодательству.

усилить самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках и их причинах.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение главе Администрации Белокалитвинского района в установленные сроки представлены заключения по результатам аудита достоверности сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности Администрации Белокалитвинского района, аудита соответствия положения учетной политики требованиям законодательства, значимые нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски отсутствуют.

8. Информация о наиболее значимых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

По результатам рассмотрения заключений принято решение о разработке субъектами бюджетных процедур плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков (учетная политика учреждения не утверждена нормативным правовым актом Администрации Белокалитвинского района). Нарушения устранены в соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений и недостатков.

9. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В целях исполнения решений, принятых по результатам аудиторских мероприятий, субъектами бюджетных процедур реализованы меры по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

10. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита.

Аудиторские мероприятия осуществлялись в Администрации Белокалитвинского района по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по запросу информации и материалов с использованием прикладных программных средств. Это позволило снизить трудозатраты работников проверяемых субъектов бюджетных процедур, связанные с формированием и предоставлением информации материалов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также повысило оперативность их получения должностным лицом сектора финансового контроля, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита.

11. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

Администрацией Белокалитвинского района полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, возложены на начальника сектора финансового контроля Администрации Белокалитвинского района (должностное лицо структурного подразделения Администрации, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита).

Внутренний финансовый аудит в Администрации Белокалитвинского района осуществлялся на основе принципа функциональной независимости в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации, Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Белокалитвинского района, утвержденного распоряжением Администрации Белокалитвинского района от 28.12.2020 №139.

Повышение квалификации должностного лица уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита в 2021 году не проводилось.

Начальник сектора финансового контроля
Администрации Белокалитвинского района



Иванова О.В.

24 марта 2022года