Приложение № 6
к Методическим рекомендациям по формированию
отдельных документов, используемых при
осуществлении внутреннего финансового аудита,
утвержденным приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 01.06.2021 № 246

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА за 2023 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2023 год комитета финансов и бюджетных отношений

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

План проведения аудиторских мероприятий на 2023 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2023 год комитета финансов и бюджетных отношений утвержден Приказом заместителя главы администрации города - руководителя комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода от 29 ноября 2022 года № 61.

С 1 января 2023 года до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2023 год комитета финансов и бюджетных отношений проведено 4 плановых аудиторских мероприятия, в том числе 2 - в рамках переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2023 г. не вносились.

Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 г. не назначались.

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный.

Он был направлен на соблюдение правил составления и исполнения бюджета городского округа «Город Белгород», составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, а также на подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Используемые методы внутреннего финансового контроля позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной индивидуальной (консолидированной) бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (факты

и (или) признаки, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):

Сводная бюджетная отчетность и бюджетная отчетность проверенных субъектов бюджетных процедур соответствует требованию достоверности.

При сверке показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Текстовая часть пояснительных записок отражает информацию о деятельности субъектов бюджетных процедур и содержит необходимые расшифровки показателей бюджетной отчетности.

Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета.

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации. Существенных нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие показатели качества управления расходами и доходами бюджета городского округа «Город Белгород», ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового контроля, управления активами, 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.

Он осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента и сыграл существенную роль в повышении экономности и результативности использования бюджетных средств. При этом следует учитывать, что недостижение показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

По результатам аудиторских мероприятий предлагались эффективные способы устранения выявленных недостатков и нарушений, а также решения проблемных практических вопросов.

Исходя из итогов проведенных мероприятий субъектом внутреннего финансового аудита выносятся следующие рекомендации:

- на регулярной основе проводить мероприятия, направленные на профессиональное развитие (обучение) сотрудников, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю;
- продолжить работу по совершенствованию региональных автоматизированных информационных систем, применение (использование) которых направлено на развитие внутреннего финансового контроля и обеспечение качественного и эффективного исполнения бюджетных процедур;
- разработать и внедрить механизм оценки качества внутреннего финансового контроля на основе установленных количественных показателей;
- разработать перечень мер по повышению качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента).

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации

(устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

Аудиторские мероприятия, проведенные в отчетном году, позволили выявить отдельные недостатки, допущенные в проверяемом периоде субъектами бюджетных процедур, в том числе несоблюдение требований в учете имущества.

Конкретные причины допущенных нарушений и недостатков детально рассмотрены в заключениях, составленных по итогам проверок.

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

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение руководителю/заместителю руководителя комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода в установленные сроки представлялись заключения субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также о причинах и условиях допущенных недостатков и нарушений, рекомендациях и предложениях, направленных на повышение качества финансового менеджмента, устранение выявленных недостатков, нарушений и условий, способствующих их появлению, минимизацию бюджетных рисков, совершенствование внутреннего финансового контроля.

По результатам рассмотрения заключений приняты решения о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

Сравнительный анализ не проводился.

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

В целях исполнения решений руководителя/заместителя руководителя комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода, принятых по результатам аудиторских мероприятий субъекта внутреннего финансового аудита, субъектами бюджетных процедур реализовывались меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Контроль за исполнением этих мер осуществлялся субъектом внутреннего финансового аудита путем проведения ежеквартального мониторинга их исполнения.

Мониторинг проводился с целью подтверждения исполнения принятых решений, оценки их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, выявления значимых остаточных бюджетных рисков.

Субъектами бюджетных процедур реализовывались предложенные по итогам аудиторских мероприятий меры и решения главного администратора бюджетных

средств. Нарушений при реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по результатам проводимых субъектом внутреннего финансового аудита контроля и мониторинга не установлено.

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

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществлялась в отчетном периоде в соответствии со стандартами внутреннего финансового аудита и Порядком ВФА. субъект внутреннего финансового аудита наделен правами и обязанностями согласно разделу II федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года №195н.

Событий, существенно повлиявших на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в отчетном периоде не происходило.

12. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита:

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости в соответствии с приказом руководителя комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода от 24 марта 2020 № 22.

Контрольно-ревизионный отдел непосредственно подчинен руководителю комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода.

Штатная численность управления - 4 человек, фактическая - 4 человек.

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Начальник контрольно – ревизионного отдела		Рудакова Олеся Сергеевна
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

« 31 » января 2024 г.