

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта
ВФА за 2024 год и период до срока представления консолидированной
(индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 год
комитета финансов и бюджетных отношений**

I. Общие положения

План проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 год (далее – План) комитета финансов и бюджетных отношений утвержден приказом заместителя руководителя комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода (далее – Комитет) от 25 декабря 2023 года № 46. Приказом руководителя Комитета от 09 сентября 2024 года № 33 в План внесены изменения в части сроков проведения аудиторских мероприятий и ответственных исполнителей.

С 01 января 2024 года до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 год Комитета проведено 4 плановых аудиторских мероприятия, в том числе 2 – в рамках, переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

С 01 января 2024 года до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 год Комитета внеплановых аудиторских мероприятий не проводилось.

II. Степень надежности внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный и направлен на соблюдение правил составления бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета, обеспечение достоверности бюджетной отчетности.

Используемые методы внутреннего финансового контроля, в том числе самоконтроль и контроль по подчиненности, позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

Информация о примерах (лучшей практики) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) отсутствует.

III. Достоверность (недостоверность) 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.

Деятельность объектов аудиторских мероприятий осуществлялась в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов. Порядок ведения бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета.

Бюджетная отчетность достоверна, порядок составления, представления и утверждения бюджетной отчетности соответствует требованиям нормативных и правовых актов Российской Федерации и требованиям главного распорядителя.

Исходя из итогов проверок субъектом внутреннего финансового аудита выносятся следующие рекомендации: продолжить надлежащий контроль за первичной учетной документацией; бюджетный учет вести в соответствии с методологией и стандартам бюджетного учета; своевременно принимать меры по минимизации бюджетных рисков.

IV. Качество финансового менеджмента

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

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.

Информация о примерах (лучшей практики) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) отсутствует.

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

В целях исполнения решений руководителя Комитета, 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 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.

VI. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур

Консультации субъектом бюджетных процедур в 2024 году не проводились.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение руководителю Комитета в установленные сроки представлялись заключения субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового аудита, достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, а также предложения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, минимизацию бюджетных рисков.

VII. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА

Событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита в 2024 году не происходило.

VIII. Информация о субъекте ВФА

Основанием организации внутреннего финансового аудита в Комитете является приказ Комитета от 24 марта 2020 года № 22 об образовании субъекта внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения, путем наделения должностных лиц контрольно-ревизионного отдела полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Контрольно-ревизионный отдел подчиняется непосредственно и исключительно руководителю Комитета.

Внутренний финансовый аудит субъектом ВФА осуществляется на основе принципа функциональной независимости.

Штатная численность отдела: 4.

Фактическая численность отдела на 01 января 2025 года: 3.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

Начальник контрольно-
ревизионного отдела

(должность)

(подпись)

Долженко Наталья Геннадиевна

(фамилия, имя, отчество)

« 31 » января 2025 г.