

Согласовано
[Подпись]

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта
ВФА за 2023 год и период до срока представления консолидированной
(индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2023 год главного
администратора (администратора)**

I. Общие положения

План проведения аудиторских мероприятий на 2023 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2023 год главного администратора (администратора) выполнен в полном объеме с соблюдением установленных сроков. Проведено 16 из 16 запланированных аудиторских мероприятий.

С 1 января 2023 года до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2023 год главного администратора (администратора) внеплановых аудиторских мероприятий не проводилось.

**II. Степень надежности внутреннего
финансового контроля**

Субъектом ВФА определена достаточная степень надежности внутреннего финансового контроля в отношении всех бюджетных процедур администратора бюджетных средств и операций (действий) по их выполнению для предупреждения (минимизации, устранения) бюджетных рисков.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, недостатками являются:

- 1) недостаточность действий со стороны контрактной службы по операциям со средствами, поступающими во временное распоряжение;
- 2) недостаточность действий по созданию резервов при принятии обязательств по первичным документам, выставленным поставщиком услуг (товаров) в последний день месяца, но поступившим в учреждение в месяце следующим за отчетным.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками является недостаточность контрольных действий в отношении требований к организации и осуществлению внутреннего контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности) фактов хозяйственной жизни.

Причиной чего в некоторых учреждениях является несоблюдение ответственными лицами установленных графиком документооборота сроков передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни.

В связи с этим рекомендуется осуществление сплошного контроля на каждом этапе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

С целью минимизации бюджетных рисков рекомендовано и своевременно внесены изменения в учетную политику по:

- определению порядка по формированию резерва предстоящих расходов по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует неопределенность ввиду отсутствия первичных документов;

- определению порядка принятия обязательств по первичным документам, выставленным поставщиком услуг (товаров) в последний день месяца, но поступившим в учреждение в месяце следующим за отчетным.

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

1) -----.

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)

По мнению субъекта ВФА, индивидуальная бюджетная отчетность во всех существенных отношениях является достоверной, порядок ведения бюджетного учета во всех существенных отношениях соответствует единой методологии бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным и внутренним актам.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, недостатками являются:

1) неактуальность внутренних актов администратора бюджетных средств, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику (в частности, не в полном объеме определены порядки формирования резервов);

2) возможны случаи несоблюдения ответственными лицами установленных графиком документооборота сроков передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни;

3) наличие просроченной дебиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2023г. образовалась дебиторская задолженность прошлых лет (сумма неотработанного аванса) в результате расторжения в одностороннем порядке муниципальных контрактов. Решение Арбитражного суда Нижегородской области о взыскании неотработанного аванса по муниципальному контракту вступило в силу 20.06.2023года. В Арбитражный суд 23.06.2023 года отправлено ходатайство о направлении исполнительного листа в Отдел судебных приставов по Юго-Восточному административному округу Управления Федеральной службы города Москва для возбуждения исполнительного производства по данному делу. Срок исполнения исполнительного листа не установлен.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

1) неактуальность внутренних актов администраторов бюджетных средств, устанавливающих порядки формирования резервов (возможны случаи не своевременного принятия к учету первичных учетных документов).

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

1) ----

IV. Качество финансового менеджмента

По мнению субъекта ВФА, деятельность должностных лиц главного администратора, администраторов позволила результативно и экономно использовать бюджетные средства. Целевые значения показателей качества финансового менеджмента достигнуты.

Вместе с этим, учитывая что в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденного приказом Департамента финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области от 16.03.2022 №19н, одним из показателей качества является оценка механизмов планирования расходов бюджета, позитивно расценивается минимальное количество утвержденных передвижек бюджета ГАБС в сводной бюджетной росписи в отчетном году, произведенных по инициативе ГАБС, за исключением передвижек, вызванных изменением Решения о бюджете.

Так наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) несвоевременное предоставление данных (документов, информации), необходимых для составления проекта бюджетной сметы (планирование бюджета);
- 2) наличие просроченной дебиторской задолженности.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) несоблюдение требований к формированию и предоставлению данных (документов, информации), необходимых для составления проекта бюджетной сметы.

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) ---

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

Из 2 рекомендованных к реализации в отчетном периоде мер по минимизации бюджетных рисков, по устранению недостатков:

- 1) реализовано своевременно - 2 ;
- 2) реализовано несвоевременно - _____;
- 3) не реализовано - _____.

Реализованные меры по минимизации бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) позволили снизить оценку:

- 1) «значимости» 2 бюджетных рисков;
- 2) оценку по критерию «вероятность» 2 бюджетных рисков;
- 3) оценку по критерию «степень влияния» --- бюджетных рисков.

VI. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур

Консультация осуществлена по 2 вопросам, в том числе:

- 1) по вопросу организации учета на отдельных забалансовых счетах, согласованных с учредителем;
- 2) по формированию резервов предстоящих расходов по фактам хозяйственной деятельности (по операциям где существует неопределенность факта хозяйственной жизни ввиду отсутствия первичных документов; по определению даты признания в учете резерва по претензионным требованиям; принятия обязательств по первичным

документам, выставленным поставщиком услуг (товаров) в последний день месяца, но поступившим в учреждение в месяце следующим за отчетным).

По результатам консультаций представлены:

- 1) изменения в учетную политику по определению необходимых порядков формирования резервов предстоящих расходов по фактам хозяйственной деятельности учреждений ;
- 2) согласован с учредителем и утвержден в учетной политике учреждений единый забалансовый счет для учета топливных карт.

По 10 из представленных субъектом ВФА предложениям и рекомендациям субъектами бюджетных процедур реализовано 10 мер по минимизации бюджетных рисков, по устранению недостатков.

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

(при наличии)

VIII. Информация о субъекте ВФА

Субъект ВФА при осуществлении ВФА подчиняется исключительно и непосредственно главе местного самоуправления администрации городского округа город Бор Нижегородской области.

Штатная численность субъекта ВФА: 4 чел.

Фактическая численность субъекта ВФА: 2 чел.

Руководитель субъекта ВФА
(уполномоченное должностное лицо)

Начальник контрольно-ревизионной
инспекции
(должность)


(подпись)

Соколова Г.В.
(фамилия, имя, отчество)

15 » февраля 20 24 г.