

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в администрации города Новокузнецка за 2025 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:
план проведения аудиторских мероприятий был утвержден 26.12.2024. Согласно данному плану было проведено 1 аудиторское мероприятие.

В связи с внесением изменений в распоряжение администрации города Новокузнецка от 30.12.2020 №1972 «Об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в администрации города Новокузнецка» и передачей полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита отделом внутреннего финансового контроля администрации города Новокузнецка был составлен новый план проведения аудиторских мероприятий.

В соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий в администрации города Новокузнецка на 2025 год (далее – план), утвержденным 14.07.2024 года, Главой города Новокузнецка в отчетном периоде проведено 2 плановых аудиторских мероприятий.

Все аудиторские мероприятия согласно планов проведены в полном объеме.

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

Проведение внеплановых аудиторских мероприятий в администрации города Новокузнецка в 2025 году не назначалось.

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:
Внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный.

Внутренний финансовый контроль направлен на соблюдение правил составления и исполнения бюджета Новокузнецкого городского округа, 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 Новокузнецкого городского округа.

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

Бюджетная отчетность администрации города Новокузнецка за 2025 год соответствует требованию достоверности.

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

Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета.

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

Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента и способствовал повышению экономности и результативности использования средств бюджета Новокузнецкого городского округа

округа. При этом следует учитывать, что недостижение показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

По итогам аудиторских мероприятий субъектом внутреннего финансового аудита рекомендовано:

5.1 По теме «Проверка соблюдения требований к информации, используемой для расчета начальной (максимальной) цены контракта и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»:

- при определении и (или) обосновании НМЦК и цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовать иные способы исследования рынка, кроме коммерческих предложений;
- при определении и обосновании НМЦК и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) учитывать установленные предельные цены товаров, работ, услуг;
- планировать закупки и заключать контракты заранее по товарам (работам, услугам), которые необходимо поставить (выполнить, оказать) в определенный срок;
- прописать порядок взаимодействия контрактной службы с органами администрации при заключении контракта в простой письменной форме и определить ответственность за определение цены такого контракта.

5.2 По теме «Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности администрации города Новокузнецка за 2025 год»:

- в целях минимизации бюджетных рисков, а также обеспечения достоверности учетных данных усилить контроль за движением первичных учетных документов, обеспечив своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства.
- указывать в первичной учетной документации даты фактической приемки товаров (услуг).
- во избежание выявления контрольными органами нарушений требований ведения бюджетного учета, а также искажения бюджетной отчетности, рекомендовано рассчитать стоимость помещений, переданных в пользование, пропорционально от общей балансовой стоимости здания и отразить стоимость помещений на соответствующих счетах в стоимостном выражении, заменив условную оценку в 1 рубль. Порядок определения стоимости закрепить в учетной политике учреждения с применением единого подхода.
- привести учетную политику администрации города Новокузнецка в соответствие с приказами Министерства финансов от 30 августа 2024 г. №121н, и от 20 сентября 2024 г. № 132н, вступившими в силу с 01 января 2026 года в связи с отменой Инструкции №157н и Приказа Минфина РФ от 06 декабря 2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкций по его применению».

6. 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:

В ходе аудиторских мероприятий, проведенных в 2025 году, значимые нарушения не выявлены, при этом были выявлены недостатки:

6.1 По теме «Проверка соблюдения требований к информации, используемой для расчета начальной (максимальной) цены контракта и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»:

- по контрактам, заключенным в простой письменной форме отсутствует определение цены контрактов в соответствии со статьей 22 Федерального закона №44-ФЗ. При отсутствии определения и (или) обоснования цены контрактов существует риск заключения контрактов по завышенным ценам и риск привлечения к административной ответственности;
- в порядке взаимодействия контрактного отдела администрации города Новокузнецка с органами администрации города Новокузнецка, не наделенными правами юридического лица, при планировании и осуществлении закупок для обеспечения нужд администрации города Новокузнецка, утвержденном распоряжением администрации города Новокузнецка от 30.06.2025

№799 не прописан порядок взаимодействия при заключении контракта в простой письменной форме (без заключения контракта), соответственно не определено кто несет ответственность за нарушения при определении цены таких контрактов. Заключение контрактов в простой письменной форме (без заключения договора) несет риски злоупотребления при расходовании бюджетных средств и риски сговора с поставщиком;

- при определении и обосновании НМЦК и цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) контрактный отдел практически по всем закупкам использовал коммерческие предложения, полученные по запросу. При этом, по некоторым контрактам для определения цены использовались два или одно коммерческие предложения, так как не все поставщики (подрядчики, исполнители) присылали свои коммерческие предложения в ответ на запрос.

6.2 По теме «Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности администрации города Новокузнецка за 2025 год»:

- применение условной оценки (1 рубль) при принятии к учету на забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Учет имущества в условной оценке (1 рубль) вместо фактической (балансовой) стоимости:

- не позволяет обеспечить надлежащий контроль за сохранностью и движением имущества, что является основной целью забалансовых счетов 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- лишает отчетность прогностической и подтверждающей ценности;

- не отражает реального объема имущества, находящегося в пользовании третьих лиц, в стоимостном выражении.

- несет риск искажения бюджетной отчетности и привлечения к административной ответственности.

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

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение Главы города Новокузнецка в установленные сроки представлялись заключения субъекта внутреннего 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, а также о разработке субъектами бюджетных процедур плана мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур с установлением срока их выполнения и о выполнении указанных мероприятий.

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

(при наличии)

9. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости. С 01.01.2025 внутренний финансовый аудит осуществлялся в соответствии с

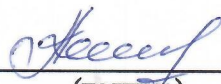
распоряжением администрации города Новокузнецка от 30.12.2020 №1972 «Об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в администрации города Новокузнецка» уполномоченным должностным лицом – заместителем Главы города по экономическим вопросам И.С. Прошуниной.

В соответствии с распоряжением администрации города Новокузнецка от 11.07.2025 №861 «О внесении изменений в распоряжение администрации города Новокузнецка от 30.12.2020 №1972» с 01.07.2025 полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита были возложены на отдел внутреннего финансового контроля администрации города Новокузнецка. Отдел внутреннего финансового контроля в своей деятельности подчиняется Главе города Новокузнецка. Штатная численность отдела внутреннего финансового контроля по состоянию на 01.07.2025 года 6 штатных единиц. Фактическая численность по состоянию на 31.12.2025 года 6 человек.

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля
(должность)


(подпись)

Колягина К.А.
(фамилия, имя, отчество
при наличии)

« 17 » марта 20 26 г.