

**Годовая отчетность о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита
Муниципального казенного учреждения
«Комплексный центр обслуживания муниципальных учреждений
управления образования»**

от « 29 » 01 2025 г.
на 01. 01. 2025г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	1
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	1
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	45
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	2
достоверности бюджетной отчетности	022	2
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	42
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	38
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	37
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	8
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	8
из них: количество исполненных рекомендаций	051	8
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	0
из них: количество исполненных предложений	061	0

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА**

на 1 января 2025 г.

Уполномоченное лицо по осуществлению ВФА _____ МКУ КЦ УО г.Назарово _____ по ОКПО _____

Наименование бюджета _____ по ОКТМО _____

Главный администратор бюджетных средств _____ по ОКПО _____

Глава по БК _____

Периодичность: **годовая**

Единица измерения: руб _____ по ОКЕИ _____

КОДЫ
29.01.2025
90378972
04726000
2100846
078
383

Руководствуясь приказами Управления образования администрации г.Назарово от 13.07.2020г. № 142-о «Об осуществлении внутреннего финансового аудита» (в последней редакции от 31.03.2022г. № 36-о), и от 15.12.2023г. № 192-о «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита», предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита сформированы в «Пояснительной записке» с приложениями.

18 декабря 2023 года приказом Муниципального казенного учреждения «Комплексный центр обслуживания муниципальных учреждений управления образования» (далее - МКУ КЦ УО г.Назарово) № 48-о утвержден план проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности на 2024 год».

02 декабря 2024 года приказом Муниципального казенного учреждения «Комплексный центр обслуживания муниципальных учреждений управления образования» (далее - МКУ КЦ УО г.Назарово) № 45-о внесено последнее изменение в план проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности на 2024 год» (Приложение № 1).

Согласно плана проведения внутренних аудиторских мероприятий в 2024 году (далее – план) было запланировано 38 аудиторских проверок, 37 были проведены своевременно и в полном объеме в 2024 году, и 1 в период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности на 2024 год» на 01.01.2025 года находится на стадии выполнения.

Были запланированы 38 и проведены 37 в 2024 году мероприятия следующего характера, согласно таблицы № 1:

Таблица № 1.

№ п/п	Дата (месяц) проведения проверки	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период
1	Январь 2024 год (до срока предоставлении консолидированной и годовой бюджетной отчетности за 2023 год)	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности	Управление образования администрации города Назарово	2023 год
2	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 5 «Аленка»	2023 год
3	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 13 «Тополек»	2023 год
4	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБОУ «СОШ № 14»	2023 год
5	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 26 «Теремок»	2023 год
6	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 20 «Росинка»	2023 год
7	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБОУ «СОШ № 3»	2023 год
8	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБОУДО «ДШ» г.Назарово	2023 год

9	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБОУ СОШ № 1	2023 год
10	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБОУ «СОШ № 4»	2023 год
11	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 12 «Сибирячок»	2023 год
12	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 11 «Вишенка»	2023 год
13	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 23 «Катюша»	2023 год
14	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБОУ «СОШ № 11»	2023 год
15	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 24 «Колосок»	2023 год
16	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБОУ ДО «СЮТ»	2023 год
17	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД	МБДОУ «Детский сад № 1 «Капитошка»	2023 год
18	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с бюджетной сметой	МКУ КЦ УО г.Назарово	2023 год

19	Январь -Февраль 2024 года	Контроль за своевременным размещением (итогового) за 2023 год плана – графика в ЕИС, его соответствие с бюджетной сметой	Управление образования администрации города Назарово	2023 год
20	Февраль-Март 2024 года	Проверка составления кадровых приказов личного состава для начисления заработной платы, их соответствие НПА. Проверка начисления и сроков выплат заработной платы	МБОУ ДО «СЮТ»	2022, 2023 года
21	Март 2024 года	Реализация дополнительных общеразвивающих программ в рамках муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг	МБОУ ДО «СЮТ»	2023 год (с сентября по декабрь)
22	Апрель Май 2024 года	Контроль за заключением контрактов на поставку продуктов питания, оказания услуг горячего питания в части обеспечения порядка приемки, проведения экспертизы, претензионной работы с недобросовестными поставщиками, предусмотренных условиями контракта, а также с целью выявления контрактов на поставку продуктов питания со снижением НМЦК на 25% и более	МБДОУ «Детский сад № 26 «Теремок»	1 квартал 2024г.
23	Апрель Май 2024 года	Контроль за заключением контрактов на поставку продуктов питания, оказания услуг горячего питания в части обеспечения порядка приемки, проведения экспертизы, претензионной работы с недобросовестными поставщиками, предусмотренных условиями контракта, а также с целью выявления контрактов на поставку продуктов питания со снижением НМЦК на 25% и более	МБДОУ «Детский сад № 13 «Тополек»	1 квартал 2024г.
24	Июль 2024 года	Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (44 ФЗ)	МАДОУ «Детский сад № 1 «Капитошка»	1 полугодие 2024г.
25	Август 2024 года	Контроль за выполнением муниципального задания	МБОУ «СОШ № 4»	1 полугодие 2024г
26	Сентябрь 2024 года	Контроль за выполнением муниципального задания	МБДОУ «Детский сад № 5 «Аленка»	1 полугодие 2024г
27	Сентябрь 2024 года	Принятие к учету первичных документов, соблюдение	МБОУ СОШ № 1	1 полугодие 2024 год

		графика документооборота		
28	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МБОУ «СОШ № 1»	4 квартал 2023 года
29	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МАОУ «СОШ № 2»	4 квартал 2023 года
30	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МБОУ «СОШ № 3»	4 квартал 2023 года
31	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МАОУ «СОШ № 7»	4 квартал 2023 года
32	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МАОУ «Лицей № 8»	4 квартал 2023 года
33	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МАОУ «Гимназия № 9»	4 квартал 2023 года
34	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МБОУ «СОШ № 11»	4 квартал 2023 года
35	Октябрь 2024 года	Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала	МБОУ «СОШ № 14»	4 квартал 2023 года
36	Декабрь 2024 года	Организация суммированного учета рабочего времени в учреждения подведомственных управлению образования» за 11 месяцев 2024 года	МБДОУ «Детский сад № 12 «Сибирячок»	11 месяцев 2024 года (январь-ноябрь)
37	Декабрь 2024 года	Организация суммированного учета рабочего времени в учреждения подведомственных управлению образования» за 11 месяцев 2024 года	МБДОУ «Детский сад № 24 «Колосок»	11 месяцев 2024 года (январь-ноябрь)
38	С 16.12.2024 до срока предоставления консолидированной и годовой бюджетной отчетности за 2024 год.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности	Управление образования администрации города Назарово	2024 год

В 2024 году проводились 8 внеплановых проверок, следующего характера, согласно таблицы № 2:

Таблица № 2.

№ п/п	Дата (месяц) проведения проверки	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период
1	с 27.04.2024г. по 13.05.2024г.	Проверка составления кадровых приказов личного состава для начисления заработной платы, их составление НПА. Проверка начисления и сроков выплат заработной платы.	МБОУ «СОШ № 4»	2023 год
2	с 20.05.2024г. по 07.06.2024г	Обоснованность расходования средств местного бюджета, в рамках предоставления субсидий на иные цели	МАДОУ «Детский сад № 6»	2023 год
3	с 20.05.2024г. по 07.06.2024г	Обоснованность расходования средств местного бюджета, в рамках предоставления субсидий на иные цели	МБОУ «СОШ № 11»	2023 год
4	с 20.05.2024г. по 07.06.2024г	Обоснованность расходования средств местного бюджета, в рамках предоставления субсидий на иные цели	МБОУ «СОШ № 4»	2023 год
5	с 20.05.2024г. по 07.06.2024г	Обоснованность расходования средств местного бюджета, в рамках предоставления субсидий на иные цели	МАОУ «СОШ № 7»	2023 год
6	с 20.05.2024г. по 07.06.2024г	Обоснованность расходования средств местного бюджета, в рамках предоставления субсидий на иные цели	МАОУ «Лицей № 8»	2023 год
7	с 20.05.2024г. по 07.06.2024г	Обоснованность расходования средств местного бюджета, в рамках предоставления субсидий на иные цели	МБОУ ДО «ДШ»	2023 год
8	с 20.05.2024г. по 07.06.2024г	Обоснованность расходования средств местного бюджета, в рамках предоставления субсидий на иные цели	МБОУ СОШ № 1	2023 год

Реестр бюджетных рисков за 2024 год сформирован. Предложения по минимизации (устранения) бюджетных рисков были в 2024 году предписаны следующим Учреждениям:

- МБОУ «СОШ № 4» г.Назарово (Приложение № 2, 3);
- МБОУ «СОШ № 1 им. А.А. Соломина» (Приложение № 4, 5);
- МБОУ «СОШ № 3» г.Назарово (Приложение № 6);
- МАОУ «СОШ № 7» г.Назарово (Приложение № 7, 8);
- МАОУ «Гимназия № 9» г.Назарово Приложение № 9);
- МБОУ «СОШ № 14» г.Назарово (Приложение 10);

- МБОУ ДО «СЮТ» г.Назарово (Приложение № 11);
- МБДОУ «Детский сад № 1 «Капитошка» г.Назарово (Приложение № 12);
- МБОУ ДО «ДШ» г.Назарово (приложение № 13).

Сведения о результатах мероприятий внутреннего финансового аудита на 01.01.2025г. представлены в таблице № 3 (Приложение № 14), где отражены выявленные нарушения и меры по их устранению.

После подписаний заключений все предложения учреждениями были исполнены и приведены в соответствие до конца 2024 года.

06 декабря 2024 года утвержден приказ МКУ КЦ УО г. Назарово № 49-о «Об утверждении плана проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2025 год и период до срока предоставления консолидированной годовой отчетности за 2025 год» (Приложение № 15).

Директор МКУ КЦ УО
г.Назарово


(подпись)

Е.А. Зеленкина

(расшифровка подписи)

Аудитор


(подпись)

Е.В. Тютерева

(расшифровка подписи)

*Дружественно
к полемит. занятиям к 100 лет.
от 25.01.2025г.*

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ»**

ПРИКАЗ

« 02 » 12 2024г.

№ 45-0

«О внесении изменений в приказ МКУ КЦ УО г.Назарово от 18.12.2023г. № 48-о «Об утверждении плана проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год».

На основании приказа управления образования администрации г.Назарово от 13.07.2020г. № 142-о «Об осуществлении внутреннего финансового аудита», приказа управления образования администрации г.Назарово от 15.12.2023г. № 192-о «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита» и на основании Устава муниципального казенного учреждения «Комплексный центр обслуживания муниципальных учреждений управления образования» г. Назарово Красноярского края, в связи с внутренними внеплановыми аудиторскими проверками,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ МКУ КЦ УО г.Назарово от 18.12.2023г. № 48-о «Об утверждении плана проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год».
2. Приложение к приказу МКУ КЦ УО г.Назарово от 18.12.2023г. № 48-о «Об утверждении плана проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год», изложить в новой редакции, согласно приложения к настоящему приказу.
3. Приказ МКУ КЦ УО г.Назарово от 29.05.2024 № 28-о «О внесении изменений в приказ МКУ КЦ УО г.Назарово от 18.12.2023г. № 48-о «Об утверждении плана проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год» считать утратившим силу.
4. Приказ МКУ КЦ УО г.Назарово от 03.07.2024 № 31-о «О внесении изменений в приказ МКУ КЦ УО г.Назарово от 18.12.2023г. № 48-о «Об утверждении плана проведения внутренних аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год» считать утратившим силу.

5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.
6. Приказ вступает в силу со дня подписания.

Директор



Е.А. Зеленкина

С приказом ознакомлена:

Приложение
к приказу № 45-0
от « 02 » 12 2024г.

УТВЕРЖДЕНО:

Руководитель управления
образования администрации
г.Назарово

 Гаврилова С.В.
« 02 » 12 202 4 года

№ п/п	Аудиторское мероприятие	Тема аудиторского мероприятия	Объект аудита	Проверяемый период	Дата (месяц) начала и окончания аудиторского мероприятия в 2024г.
1.1.	1. Аудиторское мероприятие с целью оценки надежности внутреннего финансового контроля на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля	Проверка составления кадровых приказов личного состава для начисления заработной платы, их соответствие НПА. Начисление и выплата заработной платы.	МБОУ ДО «СЮТ»	2022, 2023 года	февраль-март
1.2.		Принятие к учету первичных документов, соблюдение графика документооборота	МБОУ СОШ № 1	1 полугодие 2024 года	сентябрь

2.1.	2. Аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и составления порядка ведения бюджетного учета, составления, представления бюджетной отчетности, а также ведомственных (внутренних) актов	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности	Управление образования администрации города Назарово	2023 год	январь (до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2023 год)
2.2.		Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности	Управление образования администрации города Назарово	2024 год	с 16.12.2024 до срока предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год
3.1.	3. Аудиторское мероприятие с целью повышения качества финансового менеджмента	Контроль за своевременным размещением плана-графика в ЕИС, его соответствие с ПФХД, бюджетной сметой	Управление образования и муниципальные учреждения подведомственные управлению образования	2023 год	январь-февраль

3.2.
3.3.
3.4.
3.5.

Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг (по 44-ФЗ)	МБДОУ «Детский сад № 1 «Канитошка»	1 полугодие 2024 года	июль
Реализация дополнитель-ных общеразвивающих программ в рамках муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг	МБДОУ «СЮТ»	2023 г. (4 месяца)	март
Контроль за выполнением муниципального задания	МБОУ «СОШ № 4»	1 полугодие 2024г.	август
	МБДОУ «Детский сад № 5 «Аленка»	1 полугодие 2024 года	сентябрь

3.6.
3.7.

Контроль за заключением контрактов на поставку продуктов питания, оказания услуг горячего питания в части обеспечения порядка приемки, проведения экспертизы, претензионной работы с недобросовестными поставщиками, предусмотренных условиями контракта, а также с целью выявления контрактов на поставку продуктов питания со снижением НМЦК на 25% и более.	МБДОУ «Детский сад № 26 «Теремок»; МБДОУ «Детский сад № 13 «Тополек»	1 квартал 2024 года	май-апрель
Обоснованность назначения стимулирующих выплат административного и учебно-вспомогательного персонала.	МБОУ СОШ № 1; МАОУ "СОШ № 2"; МБОУ "СОШ № 3" МАОУ «СОШ № 7»; МАОУ "Лицей № 8"; МАОУ "Гимназия № 9"; МБОУ "СОШ №11"; МБОУ "СОШ № 14".	4 квартал 2023 года (октябрь-декабрь)	октябрь

3.8.	Организация суммированного учета рабочего времени в учреждениях подведомственных управлению образования	МБДОУ «Детский сад № 12 «Сибирячок»; МБДОУ «Детский сад № 24 «Колосок»;	11 месяцев 2024 года	декабрь
------	---	---	----------------------	---------