Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА за 2024 год и период до срока представления консолидированной(индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 год главного администратора (администратора)

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2024 г., утвержденным начальником Управления образования города Ростова-на-Дону от 18.12.2023 (далее - Управление), в 2024 году проведено 26 плановых аудиторских мероприятий, в том числе 24 - в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2024 г. не вносились.

Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

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

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2024 году не проводились.

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

По результатам изучения и анализа организации, выполнения бюджетных процедур учета и отчетности по результатам аудиторских мероприятий, проведенных в 2024 году, степень надежности внутреннего финансового контроля Управлением определена как достаточная в отношении всех бюджетных процедур и операций (действий) по их выполнению:

требования Учетной политики, определяющей порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными, соответствуют требованиям, установленным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур;

ошибки и недостатки в учете выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и недостатков;

права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных,

несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах.

Внутренний финансовый контроль был направлен на соблюдение правил составления и исполнения бюджета, 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.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):

Субъектом внутреннего финансового аудита не выявлено фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности за 2024 год и порядок ведения бюджетного учета.

Сформированная бюджетная отчетность за 2024 год признана достоверной, а ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности соответствует единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики Управления.

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

В течение 2024 года Управлением совместно с подведомственными получателями бюджетных средств принимались меры по повышению качества финансового менеджмента, в том числе мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля и по минимизации бюджетных рисков.

Деятельность должностных лиц Управления по формированию, утверждению и контролю за исполнением государственного задания, по мнению субъекта ВФА:

- положительно сказалась на достижении целевых показателей муниципальной программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону». По оперативным данным:

1. Уровень обеспеченности местами в дошкольных образовательных организациях города Ростова-на-Дону для детей в возрасте до 3 лет, нуждающихся в получении дошкольного образования, составляет 100%.
2. Количество победителей и призеров заключительного этапа Всероссийской

олимпиады школьников составит 1,9 человека на 100 тыс. населения города Ростова-на-Дону (при значении планового показателя - 1,4 человек на 100 тыс. населения).
3. Доля обучающихся образовательных организаций в возрасте от 6 до 18 лет, принимающих участие в комплексе профилактических мероприятий, направленных на формирование уважительного отношения ко всем национальностям, этносам и религиям; воспитание патриотизма и культуры мирного поведения; профилактику экстремизма и противодействие идеологии терроризма, составляет 100% .
4. Доля образовательных организаций, обеспеченных охраной объектов (территорий) сотрудниками частных охранных организаций, подразделениями вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации, военизированными и сторожевыми подразделениями организации, подведомственной Федеральной службе войск национальной гвардии Российской Федерации, или подразделениями ведомственной охраны федеральных органов исполнительной власти, имеющих право на создание ведомственной охраны составляет 100%.
5. Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных услугами в сфере дополнительного образования составляет 85,0% (при значении планового показателя – 83,0%).
6. Доля образовательных организаций 1, 2, 3, 4 категории опасности, обеспеченных охраной объектов (территорий), составляет 100%.
- положительно повлияла на результативность использования бюджетных средств (фактическое исполнение муниципального задания муниципальными дошкольными, общеобразовательными учреждениями и учреждениями дополнительного образования за 2024 год составило 100,0%).

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

Показатели бюджетных смет, утвержденных приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 21 сентября 2021 года № 639 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» не соответствовали рекомендованным Минфином России формам (ф.0501012; ф.0501013;) (п. п. 8, 14 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Внесение изменений в первом полугодии 2024 года в утвержденные показатели бюджетных смет районными отделами образования города Ростова-на-Дону, подведомственными Управлению образования осуществлялись один раз в квартал, независимо от того, когда в течение квартала районными отделами муниципального казначейства города Ростова-на-Дону отделам образования города Ростова-на-Дону доводились уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств. Изменения в

показатели бюджетной сметы в первом полугодии 2024 года вносились в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств и утверждались каждый квартал (на 1-ое число квартала).

Приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 28 июня 2024 года № УОПР/702 утвержден новый Порядок составления, утверждения и внесения изменений в бюджетные сметы казенных учреждений, которым утверждены рекомендованные Минфином России формы бюджетных смет (ф.0501012; ф.0501013), а также предусмотрено утверждение бюджетной сметы учреждения не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

(при наличии)

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

1.Недостаточность контрольных действий.

Согласно приложению № 5 «Положение о внутреннем финансовом контроле» к Учетной политике, утвержденной приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 29.12.2020 №УОПР- 892 (с изменениями) «Об Учетной политике», сотрудниками структурных подразделений Управления осуществляется самоконтроль в форме предварительного и текущего контроля ежедневно сплошным методом.

Последующий контроль должен осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной локальным актом учреждения.

Проведение последующего контроля в Управлении в 2024 году не планировалось.

В связи с не проведением последующего контроля существуют риски, оказывающие влияние на результативность использования бюджетных средств.

2. Электронные первичные документы и электронные бухгалтерские регистры, предусмотренные Приказами Минфина России от 15.04.2021 N 61н и от 30.03.2015 № 52н формируются на бумажном носителе с подписями ответственных лиц и печатью учреждения (при необходимости).

В связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения документов и регистров учета в электронном виде существуют риски затягивания перехода на электронный документооборот.

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

В 2024 году проведен анализ основных направлений выполняемых финансово-хозяйственных операций и процедур с целью формирования структурированного укрупненного перечня бюджетных процедур и иных операций.

В целях совершенствования организации, выполнения бюджетных процедур в 2024 году актуализированы реестры бюджетных рисков Управления образования и всех районных отделов образования города Ростова-на-Дону, подведомственных Управлению образования.

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

-

(при наличии)

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

При составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год определены приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, исходя из результатов оценки бюджетных рисков.

По итогам проведенных в 2024 году аудиторских мероприятий было рекомендовано на постоянной основе продолжать выполнение мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, определенных в реестре бюджетных рисков Управления образования и муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению образования, и направленных на повышение качества финансового менеджмента, в том числе по обеспечению результативности использования бюджетных средств и полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов при выполнении функций казенных учреждений, а также проведение мероприятий не связанных с контрольными действиями – изучение нормативных документов, их изменений, справочных материалов.

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

Консультирование субъектов бюджетных процедур проведено по вопросам:

1.Актуализации учетной политики;

2. Во избежание возникновения бюджетных рисков, оказывающих влияние на результативность использования бюджетных средств по совершенствованию организации внутреннего финансового контроля, в том числе последующего контроля, позволяющего минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки;

3.Проведению работы по обеспечению технической возможности формирования и хранения электронных документов для перехода на электронный документооборот в бухгалтерском учете, на работу с электронными первичными документами, а также регистрами бухгалтерского учета. Автоматизация всех процессов документооборота, позволит обеспечить их прозрачность и управляемость, контроль исполнения этапов, повышение исполнительской дисциплины.

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА:

В целях минимизации случаев несоблюдения положений федеральных стандартов ВФА приказом Управления образования от 11.12.2024 № УОПР/1289 утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону в новой редакции, в котором исключены положения, дублирующие положения федеральных стандартов ВФА.

В 2024 году актуализированы реестры бюджетных рисков Управления и всех районных отделов образования города Ростова-на-Дону, подведомственных Управлению образования.

(при наличии)

13. Сведения о субъекте ВФА:

Ведущий внутренний аудитор Керцицкая Л.В. при осуществлении ВФА подчиняется исключительно и непосредственно начальнику Управления образования города Ростова-на-Дону

Штатная численность субъекта ВФА: 1чел.

Фактическая численность ВФА: 1чел..

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Уполномоченное должностное лицо ВФА		
Ведущий внутренний аудитор		Керцицкая Л.В.
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)

30.01.2025