

Заключение

г. Ростов-на-Дону

«15.10».2025

1. Тема аудиторского мероприятия: Аудит соблюдения Управлением культуры города Ростова-на-Дону методологии и стандартов ведения бюджетного учета, составления первичных, сводных учетных документов и отчетности, проверка состояния учета и хранения материальных запасов в 2024 году и текущем периоде 2025 года, аудит подтверждения достоверности бюджетной отчетности Управления культуры города Ростова-на-Дону за 9-ть месяцев 2025 года.

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: *выявлены отдельные факты несоблюдения в 2024 году отражения в учете на несоответствующем балансовом счете учета по балансовому счету 101.30 «Основные средства» и по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации».*

Основными причинами выявленных недостатков являются: неточности отражения бухгалтерских записей по счетам бухгалтерского учета; недостаточное ознакомление с мерами ответственности, предусмотренными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за нарушение требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности.

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: *при выполнении бюджетной процедуры по ведению бюджетного учета нефинансовых активов установлен риск искажения бюджетной отчетности (установлены нарушения применения аналитических кодов вида синтетического счета объекту учета). Риски, не включенные ранее в реестр бюджетных рисков, не выявлены.*

Фактов включения в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета, не установлено.

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

Бюджетная отчетность Управления культуры города Ростова-на-Дону за 9-ть месяцев 2025 года составленная в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией 191н. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. Имеется сбалансированность и достоверность представленной отчетности.

Бюджетная отчетность Управления культуры по состоянию на 01.10.2025 года является достоверной; порядок ведения бюджетного учета соответствует единой

методологии учета и отчетности; данные, содержащиеся в регистрах бюджетного учета, и включаемые в бюджетную отчетность, являются достоверными; состав бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности; требования к проведению инвентаризации активов и обязательств соблюдены; осуществляемый в Управлении культуры внутренний контроль является надежным; целевые показатели качества финансового менеджмента достигнуты.

Согласно пункту 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении Управления культуры на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: дальнейшее обеспечение надежного внутреннего финансового контроля, позволяющего минимизировать бюджетные риски и предупреждать нарушения и недостатки; мониторинг изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций по выполнению бюджетных процедур; повышение квалификации субъектов бюджетных процедур.

Уполномоченное лицо субъекта
внутреннего финансового аудита
Ведущий бухгалтер-ревизор

Л.В. Черкашина