

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 2025 год
и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой
бюджетной отчетности за 2025 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

В соответствии с Планом внутреннего финансового аудита в Управлении культуры города Ростова-на-Дону (далее – Управление) на 2025 год (далее – План), утвержденным приказом Управления от 28.12.2024 № 249 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита на 2025 год» план проведения аудиторских мероприятий на 2025 год и период до срока представления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2025 год выполнен в полном объеме с соблюдением установленных сроков. Проведено три плановых аудиторских мероприятия. Изменения в План не вносились.

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

Внеплановые аудиторские мероприятия не проводились.

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 2025 году, определено, что Управлением, в целом, осуществляется надежный внутренний финансовый контроль бюджетных полномочий:

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 в полной мере;

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, также субъектами бюджетных процедур подтверждается законность, целесообразность совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе полнота и достоверность данных, используемых для совершения этих операций (действий);

меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе содержащиеся в реестре бюджетных рисков контрольные действия, выполняются, являются достаточными и соразмерными выявленным рискам, позволяют их минимизировать;

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;

в части исполнения бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности достигнуты высокие показатели качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

Субъектом внутреннего финансового аудита не выявлено фактов и (или) признаков, которые оказывали или могли оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности за 2024 год и 9-ть месяцев 2025 года. Порядок ведения бюджетного учета во всех

существенных отношениях соответствует единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документами учетной политики. Согласно уведомлениям Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону (далее – Муниципальное казначейство) от 25.03.2025 и от 31.10.2025 бюджетная отчетность и бухгалтерская отчетность Управления за 2024 год и 9-ть месяцев 2025 года рассмотрена и проверена Муниципальным казначейством. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей по расчетам с участниками бюджетного процесса других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная и бухгалтерская отчетности приняты.

5. Информация о качестве финансового менеджмента по исполнению бюджетных полномочий:

По результатам мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого в соответствии с приказом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 27.02.2024 № 48 «Об утверждении Порядка проведения Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону мониторинга качества финансового менеджмента», общая оценка по Управлению по состоянию на 01.07.2025 соответствует бюджетному законодательству. По результатам мониторинга качества финансового менеджмента на 01.07.2025 оценка качества финансового менеджмента по показателям составила: среднесрочное финансовое планирование – 100,00; исполнение бюджета по расходам – **94,50 (снижена на 3,21 в сравнении с аналогичным периодом 2024 года)**; учет и отчетность – 100,00 (соответствует аналогичному периоду 2024 года); **контроль и аудит – 50,00 (снижена на 20,91 в сравнении с аналогичным периодом 2024 года)**; исполнение судебных актов – 100; качество управления средствами федерального, областного и местного бюджетов в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью муниципальных учреждений – 100.

По направлению «Исполнение бюджета по расходам» оценка качества финансового менеджмента снижена в результате изменений вносимых в кассовый план исполнения бюджета города (более 2 изменений).

По направлению «Контроль и аудит» на оценку качества финансового менеджмента отрицательно повлияло наличие большого количества заявок на оплату расходов, представленных в Муниципальное казначейство, и отказанных им после проведения процедуры санкционирования.

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

Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута. Он осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента.

Аудиторские мероприятия, проведенные в отчетном году, позволили выявить отдельные нарушения и недостатки, допущенные в аудируемом периоде субъектами бюджетных процедур: установлены 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».

Должностным лицом, ответственным за ведение учета нефинансовых активов, допущены отдельные факты несоблюдения в 2024 году отражения в учете на несоответствующем балансовом счете учета по балансовому счету 101.30 «Основные средства» в общей сумме 2 185 606,96 руб., в том числе:

- на счете 101.34 «Машины и оборудование» принят к учету инвентарь производственный и хозяйственный (акустические системы, сабвуфер, холодильники и т.д.) на общую сумму 2 181 309,96 руб.;

- на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» приняты к учету прочие основные средства (жалюзи) на сумму 4 297,0 руб.

Аналогичный факт установлен при принятии к учету по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации». На несоответствующие балансовые счета учета приняты основные средства в общей сумме 56 631,64 руб., а именно:

- на счете 21.34 «Машины и оборудование» принят к учету инвентарь производственный и хозяйственный (телефоны, калькуляторы и т.д.) на общую сумму 24 504,74 руб.;

- на счете 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» приняты к учету прочие основные средства (жалюзи, зеркала, картины, комплект штор и т.д.) на сумму 32 126,9 руб.

Указанные замечания устранены при составлении отчетности за 2024 год исправлением ошибки предшествующего года с применением счета 304.86 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» в корреспонденции со счетом 101.30 «Основные средства» и с применением счета ИОЗ «Исправление ошибок по забалансовым счетам» в корреспонденции с забалансовым счетом 21.30 «Основные средства в эксплуатации».

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год откорректированы таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

По результатам аудиторских мероприятий предлагались практические способы устранения выявленных недостатков.

Исходя из итогов аудиторских мероприятий, субъектом внутреннего финансового аудита разработаны следующие рекомендации:

составление, представление и утверждение бюджетной отчетности продолжать осуществлять в соответствии с единой методологией бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности. В ходе работы поддерживать достигнутый высокий профессиональный уровень ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в целях минимизации предпосылок к возникновению бюджетных рисков, которые могут повлечь нарушения и недостатки в ведении бухгалтерского учета и при подготовке годовой бюджетной отчетности;

в целях улучшения качества финансового менеджмента проводить работу по осуществлению внутреннего финансового контроля при выполнении бюджетных процедур в Управлении в соответствии с порядком, регламентированным учетной политикой Управления.

В 2025 году специалистами пройдены курсы повышения квалификации: главным бухгалтером и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – заместителем главного бухгалтера по программе повышения квалификации по теме «Главный бухгалтер государственной (бюджетной) организации»; ведущими бухгалтерами по теме «Нормативное регулирование бухгалтерского учета в государственных и муниципальных учреждениях. Изменения законодательства в бюджетной сфере»; начальником отдела муниципальных закупок по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе».

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

Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления.

Реестр бюджетных рисков на 2025 год утвержден по каждой операции (действию) по выполнению бюджетных процедур, с учетом Методических рекомендаций министерства финансов России по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков от 11.09.2023 года № 02-10-08/1/86333. Уровень бюджетных рисков, выявленных ранее и включенных в реестр бюджетных рисков, подтвержден.

Выявленные бюджетные риски искажения бюджетной отчетности и оплаты денежных обязательств по муниципальным контрактам и договорам содержатся в реестре бюджетных рисков на 2025 год, утвержденном по Управлению культуры 28.12.2024 года. Оцениваются как «значимый».

Основной причиной бюджетных рисков является частичная укомплектованность отдела бухгалтерского учета и отчетности, а также смена должностных лиц, ответственных за выполнение бюджетных процедур; 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.

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

В течение 2025 года субъектом внутреннего финансового аудита проводился мониторинг реализации бюджетных рисков. В целях устранения выявленных в 2025 году нарушений и недостатков, также направленных на минимизацию (устранение) бюджетных рисков и повышение показателей качества финансового менеджмента Управление культуры руководствуется следующими локальными нормативно-правовыми актами:

приказом от 03.02.2023 № 12 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга заявок, представленных для рассмотрения комиссии Управления культуры города Ростова-на-Дону по осуществлению закупок, на предмет выявления конфликта интересов и Порядок проведения предполагаемого единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)»;

приказом от 08.09.2025 № 121 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций и полномочий Управления культуры города Ростова-на-Дону»;

приказом от 26.09.2025 № 130 «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) Управления культуры города Ростова-на-Дону и подведомственных ему муниципальных бюджетных учреждений»;

приказом от 19.12.2024 № 234 «Об утверждении регламента реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в Управлении культуры города Ростова-на-Дону»;

приказом от 25.05.2023 № 79 «О назначении ответственных лиц за учет бюджетных и денежных обязательств Управления культуры города Ростова-на-Дону»;

приказом от 24.10.2024 № 188 «Об утверждении Плана мероприятий, направленных на повышение результативности использования бюджетных средств, совершенствование системы внутреннего финансового контроля»;

приказом от 24.04.2025 № 56 «Об утверждении Плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону за период с 01.01.2023 по 31.12.2024»;

приказом от 28.12.2024 № 250 «О закреплении полномочий по осуществлению функций администрирования доходов бюджета города на 2025 год за Управлением культуры города Ростова-на-Дону» (с изменениями от 29.01.2025 № 8) закреплён состав кодов бюджетной классификации доходов бюджета города по главному администратору доходов бюджета;

приказом от 29.12.2023 № 240 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов, администрирование которых осуществляет Управление культуры города Ростова-на-Дону – главный администратор доходов бюджета» (с изменениями).

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

Сравнительный анализ не проводился.

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

Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проведен в форме анализа результатов контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Ростовской области и города Ростова-на-Дону, Управления экономического контроля Администрации города Ростова-на-Дону, проведенных в Управлении в отчетном году.

В целях исполнения решений, принятых по результатам контрольных мероприятий субъекта внутреннего финансового аудита, субъектами бюджетных процедур реализовывались меры по осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Существенных недостатков при реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по результатам проводимых субъектом внутреннего финансового аудита контроля и мониторинга, не установлено.

Принимаемые меры на повышение качества финансового менеджмента и минимизацию бюджетных рисков показали отсутствие необходимости проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения и осуществления операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

Консультирование субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств, в письменной форме не осуществлялось.

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

Событий, существенно повлиявших на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в отчетном периоде не происходило.

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита – 1 чел., фактическая – 1 чел. Должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит, в 2025 году пройдено повышение квалификации по теме: «Внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности. Практика применения стандартов внутреннего финансового аудита в бюджетной сфере».

Субъект внутреннего финансового аудита наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита приказом Управления от 28.12.2023 № 241 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита». Должностное лицо обладает профессиональными и специальными знаниями, опытом, навыками и умениями, позволяющими им проводить аудиторские мероприятия.

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Начальник Управления культуры
города Ростова-на-Дону
(должность)


(подпись)

Жихарцева Е.Э.
(фамилия, имя, отчество
при наличии)