

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1 от 19.11.2025г.

о проведении проверки осуществления государственным учреждением, подведомственным Министерству развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности), достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

1. **Основание для проведения аудиторской проверки:** Приказ Министерства развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края от 07 ноября 2025 года «О проведении проверок государственных учреждений Забайкальского края, подведомственных Министерству развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края».
2. **Тема проверочного мероприятия:** Организация и осуществление государственными учреждениями бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности), достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.
3. **Цель проведения аудиторского мероприятия:** подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.
4. **Применяемые методы проверки:** аналитические процедуры, инспектирование, пересчет.
5. **Проверяемый период:** 01 января 2024 года – 31 декабря 2024 года.
6. **Срок проведения аудиторского мероприятия:** с 17 ноября 2025 года по 19 ноября 2025 года.
7. **Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:**
План проведения проверок государственных учреждений Забайкальского края, подведомственных Министерству развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края, на 2025 год утвержден приказом Министерства развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края от 28 декабря 2024 года № 154 о.д. (и изменениями)
Проведено мероприятие:
Внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности), достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.
Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2025 год внесены приказом Министерства развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края 13 ноября 2024 года № 174 о.д.
8. **Вопросы проверки:**
- достоверность показателей бюджетной отчетности, соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при составлении и представлении бюджетной отчетности;

- соответствие информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, данным содержащимся в регистрах бюджетного и бухгалтерского учета;
- законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, а также своевременность их передачи для регистрации и принятия к бухгалтерскому учету, полнота и достоверность отражения в регистрах бухгалтерского учета сведений, содержащихся в первичных документах.

9. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: В 2024 году внеплановые аудиторские мероприятия не проводились.

10. Субъект внутреннего финансового аудита: Горковенко Анна Анатольевна - начальник отдела финансово-экономического обеспечения - главный бухгалтер.

11. Объект аудиторского мероприятия: государственное автономное учреждение «Дворец молодежи», (далее - ГАУ «Дворец молодежи») ИНН 7536010315 КПП 753601001.

ГАУ «Дворец молодежи» Забайкальского края создано в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 29 мая 2009 года № 331-р. Учредителем и собственником имущества Автономного учреждения является Забайкальский край. Функции учредителя и собственника имущества осуществляют Министерство развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края, Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края. Автономное учреждение ГАУ «Дворец молодежи» Забайкальского края является некоммерческой организацией и для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти Забайкальского края в сфере культуры и государственной молодежной политики.

Передано в ведение Министерства развития гражданского общества, муниципальных образований и молодежной политики Забайкальского края в соответствии с Постановлением Правительства Забайкальского края от 23 мая 2024 года № 248.

Деятельность ГАУ «Дворец молодежи» осуществляется согласно Уставу, утвержденному распоряжением Министерства развития гражданского общества, муниципальных образований и молодежной политики Забайкальского края №46-р от 03 июля 2024 года (с изменениями, утвержденными распоряжением № 58-р от 28 октября 2025 года) и согласованного распоряжением Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края № 3082/р от 02 июля 2024 года (с изменениями № 4624-р от 25 октября 2025 года).

Финансирование ГАУ «Дворец молодежи» осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год, утвержденного 09 января 2025 года с изменениями.

ГАУ «Дворец молодежи» выполняет государственное задание, установленное учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом деятельностью и финансовым обеспечением, выполняемым учредителем.

ГАУ «Дворец молодежи» вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на

одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральным законодательством.

ГЛАУ «Дворец молодежи» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в кредитных организациях, эмблему, гербовую печать, штампы и бланки установленного образца со своим наименованием.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса - 762Х6578.

Действующие лицевые счета для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ГЛАУ «Дворец молодежи»: открытые в Управлении Федерального казначейства Забайкальскому краю:

л/с 31916Х65780 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для иной субсидии), р/с 03221643760000009100;

другие лицевые и расчетные счета (для субсидии на госзадание);

Филиал «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва

к/с 30101810145250000411

р/с 40603810505400000161

БИК 044525411

Должностными лицами ответственным за подготовку и представление годовой бюджетной отчетности являются - Главный бухгалтер - Парышкина Т.А., директор автономного учреждения - М.Б. Константинова.

Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции налоговой службы № 2 в г. Чите (свидетельство серия 75№002009819).

На осуществление образовательной деятельности ГЛАУ «Дворец молодежи» имеет лицензию № 250 от 29 июня 2015 года, выданную Министерством образования, науки и молодежной политики Забайкальского края. Срок действия - бессрочно.

Юридический, почтовый адрес: 672000, г. Чита, ул. Богомякова, д. 23 помещение 4/1.

Учетная политика утверждена приказом директора ГЛАУ «Дворец молодежи» от 28 декабря 2017 года № 104 о.д.

Ведение бухгалтерского учета в ГЛАУ «Дворец молодежи» осуществляется с применением программы «1-С Бухгалтерия»

Нормативно-правовые акты и документы:

Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н («Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н, «Единый план счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и Инструкции по его применению».

утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 года № 157н.
«План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его
применению», утвержденный Министерством финансов РФ
от 23 декабря 2010 года № 183н.

В составе отчетности администрации ГАУ «Дворец молодежи» проверены следующие формы:

Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчётам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учёта отчётного финансового года (ф. 0503710);

Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчёт об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчёт о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766);

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769);

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф.0503772);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773);

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790);

Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503830).

Выводы по итогам проверки:

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год ГАУ «Дворец молодежи» составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 12 декабря 2023 года) «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н («Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», «Концептуальным основам бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н, «Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и Инструкциям по его применению», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 года № 157н, «Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденным Министерством финансов РФ от 23 декабря 2010 года № 183н.

По результатам аудиторского мероприятия установлено, что состав, сроки представления, форма документов бюджетной отчетности за 2024 год соблюдены, бюджетная отчетность за 2024 год отражает достоверно во всех существенных отношениях данные бюджетного учета, соответствует методологии и стандартам бюджетного учета Российской Федерации.

Недостатков и нарушений, которые можно квалифицировать как бюджетные риски, не выявлено.

Принятые (необходимые к принятию) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков – не требуются.

Годовая бюджетная отчетность, представленная в Министерство развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края, является достоверной, полной и соответствует нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности. Нарушений и недостатков в ходе проверки не выявлено.

Предложения и рекомендации – отсутствуют.

Субъект внутреннего финансового аудита:

Начальник отдела финансово-экономического обеспечения – главный бухгалтер



Горковенко А.А.

С заключением ознакомлены:

Министр развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края



Помокопов М.В.

Директор ГАУ «Дворец молодежи»



Константинова М.Б.

Главный бухгалтер ГАУ «Дворец молодежи»



Парышкина Т.А.