

Заключение о результатах проведения внутреннего финансового аудита

г. Чита

3 марта 2026 года

1. Тема аудиторского мероприятия.

Осуществление процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2025 год.

2. Описание выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий.

В ходе аудиторского мероприятия были изучены следующие вопросы:

1) организация и проведение аудиторского мероприятия в отношении осуществления процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2025 год;

2) соответствие состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам и иным документам, регулирующим составление и представление бюджетной отчетности;

3) анализ полноты форм бюджетной отчетности и их достоверность, а также осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности Министерства финансов Забайкальского края (далее – Министерство);

4) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении процедур подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Аудиторское мероприятие проводилось выборочным методом с применением принципа существенности и включал в себя такие методы внутреннего финансового аудита как: наблюдение, аналитические процедуры (анализ, сопоставление и оценка бюджетной отчетности).

По вопросу № 2

Бюджетный учет и формирование бюджетной отчетности в Министерстве осуществляется исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), приказами Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями), от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями); от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями) (далее - Инструкция № 191н), от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

Бюджетная отчетность Министерства, как главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора (администратора) доходов бюджета, составлена и представлена в полном объеме предусмотренных форм в соответствии с Инструкцией № 191н в установленные сроки.

Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 11);

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 12);

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

1) Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3);

2) Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

1) Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);

2) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

3) Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (форма 0503172);

4) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175);

5) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178, средства во временном распоряжении);

6) Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 14);

7) Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 15);

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

1) Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4)

2) Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма 0503296).

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

11) Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503230).

В целях обеспечения достоверных данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация нефинансовых активов и финансовых обязательств (приказы Министерства от 28 ноября 2025 года № 293–пд и от 28 ноября 2025 года № 295–пд), расчетов по администрируемым доходам и задолженности по кредитам, займам (ссудам), состояния государственного долга Забайкальского края (приказ Министерства от 21 декабря 2016 года № 304–пд). По результатам инвентаризаций расхождений не установлено.

Аудиторское мероприятие по оценки достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, состояния учета и отчетности за 2025 год показало следующее:

- при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено, тестовая часть пояснительной записки отражает информацию о деятельности главного распорядителя и содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности;
- бюджетный учет и отражение операций по исполнению бюджета на соответствующих счетах бюджетного учета осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами с учетом изменений к ним;
- годовая бюджетная отчетность за 2025 год составлена и представлена в соответствии с Инструкцией № 191н;
- сведения в бюджетной отчетности, соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета, оборотно-сальдовым ведомостям и данным Главной книги;
- соблюден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

✓ при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

✓ определенной главным администратором (администратором) бюджетных средств в качестве коррупционно опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов).

Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2025 год в ходе проводимого аудиторского мероприятия не выявлено.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение аудиторского мероприятия, замещающее должность, включенную в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками:

не имеет родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами субъекта бюджетных процедур;

не имеет иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе исполнения внутренних бюджетных процедур.

Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации.

В ходе проведения аудиторского мероприятия по осуществлению процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2025 год выявлены следующие бюджетные риски:

6) Бюджетную отчетность за 2025 год можно считать условно достоверной, полной и соответствует нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности.

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

1) Проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков.

2) Контроль за изменением бюджетного законодательства, своевременное устранение ошибок, доработка и обновление программных комплексов, предварительная проверка данных, анализ и оценка.

3) Осуществление самоконтроля, а также сплошного контроля по подчиненности, соблюдение исполнительной дисциплины.

4) Проверка соответствия и достоверности информации при формировании и представлении бюджетной отчетности.

Первый заместитель министра
финансов Забайкальского
края (субъект внутреннего
финансового аудита)



О.В.Сидунова