

РК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4 от 02.11.2025г.

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 27 ноября 2025 года по 02 декабря 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 «Региональный телевизионный канал «Забайкалье», (далее ГЛАУ «РТК «Забайкалье») ИНН 7500017439 КПП 750001001.

ГЛАУ «РТК «Забайкалье» создано в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 14 декабря 2023 года № 546-р, ОГРН 1247500001320.

Учредителем и собственником имущества ГЛАУ «РТК «Забайкалье» является Забайкальский край. Функции учредителя и собственника имущества осуществляет Министерство развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края, Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края в пределах полномочий, установленных актами, определяющими статус данных органов.

ГЛАУ «РТК «Забайкалье» находится в ведомственном подчинении Министерства развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края, которое является главным распорядителем бюджетных средств.

ГЛАУ «РТК «Забайкалье» является некоммерческой организацией, созданной Забайкальским краем для оказания услуг, работ в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Министерство развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края в сфере средств массовой информации, информирования населения о деятельности и решениях Губернатора Забайкальского края, органов государственной власти Забайкальского края, опубликования официальной и социально значимой информации на территории Забайкальского края.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Целями создания ГЛАУ «РТК «Забайкалье» являются:

- поиск, получение и распространение информации в телевизионном эфире и социальных сетях в Забайкальском крае и за ее пределами;
- предоставление оперативной, независимой и всесторонней информации о событиях в Забайкальском крае, Российской Федерации и за рубежом;
- обнародование (выпуск в телевизионный эфир) официальных заявлений представителей органов власти Забайкальского края;
- достижение наилучших экономических результатов деятельности на основе совершенствования организации производства, использования прогрессивных форм управления, увеличения производительности труда, повышения уровня квалификации журналистов;
- развитие интеграционных процессов в области научно-технического производственного и творческого сотрудничества;

- содействие развитию средств массовой информации, сохранению и распространению российской культуры;

- участие в информационном обмене, сотрудничество с государственными и частными зарубежными средствами массовой информации.

Виды деятельности:

- создание и распространение газеты в телевизионном эфире и социальных сетях телевизионных программ и теленедельных информационных, развлекательного, познавательного, образовательного, просветительского, рекламного характера;

- сбор, обработка, анализ, производство и распространение всех видов и категорий информационной продукции;

- журналистская деятельность;

- рекламная и маркетинговая деятельность;

- выполнение теле-радио вещательных, теле-инженерных работ;

- обучение и подготовка специалистов;

- организация и проведение выставок, семинаров и конференций, а также концертов, представлений, спортивных, музыкальных и иных видов массовых зрелищ, а также поездок и выездных мероприятий;

- производство и выпуск сетевых изданий, информационных порталов, наземных, кабельных цифровых телеканалов, производство радиовещания, проведение прямых телевизионных трансляций в эфире телеканала и социальных сетях.

ГЛАУ «РТК «Забайкалье» выполняет государственное задание, установленное учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом деятельностью и финансовым обеспечением, выделяемым учредителем.

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

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

л/с 319161.1.9950 – лицевой счет получателя бюджетных средств, № 03224643760000009100, Операционно-кассовый центр № 12 Сибирского главного управления Центрального банка Российской Федерации // УФК по Забайкальскому краю г. Чита, БИК 017601329, к/с 401028109453700000063

л/с 309161.1.9950 – лицевой счет получателя бюджетных средств, № 03224643760000009100, Операционно-кассовый центр № 12 Сибирского главного управления Центрального банка Российской Федерации // УФК по Забайкальскому краю г. Чита, БИК 017601329, к/с 401028109453700000063

ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8600 ЦАО СБЕРБАНК г. Чита

к/с 30101810500000000637

р/с 40603810074004000007

БИК 047601637

Юридический адрес: Забайкальский край, г. Чита, ул. Бутина, д. 111

Фактический адрес: Забайкальский край, г. Чита, ул. Бутина, д. 111

Должностными лицами ответственным за подготовку и представление годовой бюджетной отчетности являются Главный бухгалтер - Цырендоржисва Эржена Цыдыповна, директор Конгеев Андрей Владимирович.

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

Учетная политика утверждена приказом директора ГАУ «РТК «Забайкалье» от 03 июня 2024 года № 20.

Ведение бухгалтерского учета в ГАУ «РТК «Забайкалье» 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 «РТК «Забайкалье» 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 «РТК «Забайкалье» 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 Инструкцией 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

С заключением ознакомлены:

Министр развития гражданского общества и внутренней политики Забайкальского края

Директор ГАУ «РТК «Забайкалье»

Главный бухгалтер
ГАУ «РТК «Забайкалье»

 Горковенко А.А.

 Помоконов М.В.

 Концев А.В.

 Цырендоржиева Т.И.