

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторского мероприятия

15.01.2026

п. Елкино

Во исполнение пункта 1 плана проведения аудиторского мероприятия на 2026 год государственного казенного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Нижнетуринский детский дом-интернат» (далее – казенное учреждение) на основании приказа директора от 12.01.2026 № 2 в соответствии с программой аудиторской проверки от 12 января 2026 года, должностным лицом – заместителем директора Сальниковым Михаилом Николаевичем проведено аудиторское мероприятие по теме: подтверждение достоверности годовой индивидуальной бюджетной отчетности, составленной на 01.01.2026.

Тема аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности бюджетной отчетности.

Мероприятие проведено в срок 13.01.2026 по 15.01.2026

Цель проведения аудиторского мероприятия состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бюджетной отчетности казенного учреждения за 2025 год, сформированного на основе полученных аудиторских доказательств.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска Аудитор рассматривает систему внутреннего контроля казенного учреждения, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Аудит включает оценку представления бюджетной отчетности в целом.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки, оказывающие существенное влияние на бюджетную отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию остатков и оборотов по счетам бюджетного учета.

При проведении тестирования остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения

в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций казенного учреждения, надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в бюджетной отчетности.

Аудитором проверены следующие документы:

- годовая бюджетная отчетность до ее подписания руководителем;
- акт о проведении инвентаризации перед годовой отчетностью;
- учетная политика и график документооборота;
- главная книга за проверяемый период;
- реестр государственных контрактов;
- реестр расходных обязательств.

В ходе проверки аудитор провел такие действия:

1. Анализировал, как организованы бюджетные процедуры учета и отчетности. Для этого проверил, соответствует ли учетная политика инструкциям по бухучету и стандартам, своевременно ли вносились в нее изменения. Проверил программное обеспечение для ведения учета и составления отчетности – своевременно ли обновляется программный продукт, как хранятся его данные, соблюдается ли регламент взаимодействия пользователей. Проверил кадровый состав бухгалтерии – все ли бухгалтеры имеют опыт работы и экономическое образование. Проверил, соблюдается ли график документооборота, как хранятся первичные документы, регистры учета и отчетность.

2. Выявил и оценил следующие риски искажения бюджетной отчетности:

- оформление первичных документов по принятию к учету основных средств, нематериальных активов и материальных запасов – средняя вероятность и существенность ошибок;
- инвентаризация активов и обязательств – средняя вероятность и существенность нарушений;
- учет расходов – средняя вероятность и существенность ошибок.

3. Определил объекты бюджетного учета, которые надо проверить в ходе аудита, – учет имущества и расходов.

4. Анализировал, как выполняются бюджетные процедуры учета и отчетности – оценил законность, своевременность и полноту формирования финансовых и первичных документов, своевременно ли передаются документы в бухгалтерию, достоверны ли данные регистров учета. Провел анализ полноты данных Пояснительной записки, их нейтральность и отсутствие существенных ошибок.

5. Оценил надежность внутреннего контроля учета и отчетности – изучил причины ошибок и нарушений, оценили, своевременно ли их устраняет бухгалтерия. Контроль признан надежным.

Что проверял?	Цель проверки	Что выявлено
---------------	---------------	--------------

Что проверял?	Цель проверки	Что выявлено
Операции по учету имущества	Определить законность, своевременность и полноту формирования первичных учетных документов, своевременность их передачи в бухгалтерию, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность	Некоторые первичные документы поступают в бухгалтерию с опозданием, не содержат подписи ответственных лиц. Нарушение признано несущественным
Порядок проведения инвентаризации	Определить, соблюдается ли порядок проведения инвентаризации, установленный в учреждении. Соответствует ли он требованиям нормативно-правовых актов	Нарушений не выявлено
Соответствие бюджетных форм отчетности нормативным актам	Подтвердить, что соблюден единый порядок составления и представления бюджетной отчетности, что состав бюджетной отчетности и содержание форм отчетности соответствуют установленным требованиям	Формы отчетности соответствуют нормативным актам
Соответствие показателей форм отчетности по учету имущества и расходов остаткам и оборотам по счетам в главной книге	Проверить достоверность показателей бюджетной отчетности, сопоставить показатели отчетности с данными главной книги	Все показатели отчетности соответствуют показателям главной книги
Построчное	Проанализировать	Все показатели

Что проверял?	Цель проверки	Что выявлено
сравнение показателей из форм отчетности с показателями главной книги	искажения показателей при построчном сравнении данных в отчетных формах и в главной книге, определить степень их влияния на показатели отчетности	отчетности соответствую показателям главной книги
Соблюдение контрольных соотношений между показателями форм отчетности	Установить достоверность бюджетной отчетности, провести анализ показателей между формами бюджетной отчетности и внутри отчетной формы, провести арифметический подсчет соотношения показателей по проверочным формулам	Соотношения соблюдены
Информация в Пояснительной записке	Оценить достоверность информации, соблюдение требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке, а также требований к раскрытию информации в отчетности, которые содержатся в федеральных стандартах учета	Информация в Пояснительной записке раскрыта в полном объеме

Выявлены следующие бюджетные риски, которые могут привести к искажению бюджетной отчетности:

– допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета, включая ошибки и недостатки при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов, – средняя вероятность и средняя существенность ошибки;

– проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований – низкая вероятность и низкая существенность ошибки;

– искажение данных в Пояснительной записке – отсутствуют существенные искажения данных.

Значимые бюджетные риски, остающиеся после реализации мер по их минимизации и устранению, по организации внутреннего финансового контроля, не выявлены.

Выводы о достижении цели проведения аудита:

1. Систему бюджетного учета и систему внутреннего контроля казенного учреждения можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бюджетной отчетности.

2. По моему мнению, бюджетная отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение казенного учреждения по состоянию на 31 декабря 2025 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с российскими правилами составления бюджетной отчетности.

Выявленные факты и признаки, которые оказывают или могут оказать влияние на достоверность бюджетной отчетности, существенными не признаны.

3. Бюджетные полномочия по составлению и представлению бюджетной отчетности исполняются в соответствии с действующим законодательством.

Рекомендуется повысить качество финансового менеджмента путем минимизации бюджетных рисков – устранить задержку в представлении первичных документов в бухгалтерию.

В отношении внутренних документов: следует ознакомить сотрудников с графиком документооборота под подпись, применять меры ответственности за нарушение графика.

4. Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности.

5. Информация, содержащаяся в подтверждаемой бюджетной отчетности, соответствует качественным характеристикам.

6. Факты, влияющие на достоверность бюджетной отчетности, отсутствуют.

Аудитор
Заместитель директора



М.Н.Сальников

15.01.2026