

Заключение

г. Ростов-на-Дону

«25».06.2025

1. Тема аудиторского мероприятия: Аудит соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов по проведению инвентаризации муниципального имущества Управления культуры города Ростова-на-Дону в 2024 году.

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

в нарушение п. 15 п.п. в; г Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не была проведена обязательная инвентаризация при смене начальника и заместителя начальника Управления культуры.

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: рисков искажения бюджетной отчетности, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, не выявлено. Фактов включения в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета, не установлено.

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

Аудиторское мероприятие подтвердило достаточность нормативно-правового регулирования Управлением культуры в части соблюдения требований Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и Письма Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122 «Методические рекомендации к Общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности». Доработка правовых актов Управления культуры о проведении инвентаризации нефинансовых активов и приведение их в соответствие с федеральными и региональными актами не требуется.

Анализ надежности внутреннего финансового контроля при проведении инвентаризации показал, что бюджетный риск по выполнению бюджетной процедуры: проведение инвентаризации нефинансовых активов и обязательств, оформление результата, включенный в реестр бюджетных рисков на момент оценки бюджетных рисков на 2025 год, подтверждает установленный уровень значимости, как значимый, с высокой степенью влияния, негативное влияние которого выражается в возможности искажения бюджетной отчетности.

Включение в отчетность недостоверных данных о фактическом наличии имущества в бюджетной отчетности не зафиксировано. Факты искажения отражения результатов инвентаризации в Управлении культуры отсутствуют.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: дальнейшее обеспечение надежного внутреннего финансового контроля, позволяющего минимизировать бюджетные риски и предупреждать нарушения и недостатки; мониторинг изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций по выполнению бюджетных процедур; повышение квалификации субъектов бюджетных процедур.

Уполномоченное лицо субъекта
внутреннего финансового аудита
Ведущий бухгалтер-ревизор



Л.В. Черкашина