

## Заключение

### 1. Тема аудиторского мероприятия:

Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности (в части изучения годовой бюджетной отчетности)

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

Нарушений и недостатков не выявлено

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

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:

При проведении аудиторского мероприятия установлено, что имеются следующие риски (включенные в реестр значимых бюджетных рисков департамента финансов администрации города Липецка):

3.1. Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленным Минфином Российской Федерации, из-за недостаточного внутреннего финансового контроля, а также по причине внесения в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды. Реализация данного риска может привести к признанию отчетности недостоверной, а также к административной ответственности.

3.2. Риск несоблюдения законности и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов по причине недостаточного внутреннего финансового контроля. Реализация данного риска может привести к административной ответственности.

3.3. Риск признания результатов инвентаризации недействительными, несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах, не представления в МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» из-за возможного отсутствия в инвентаризационных описях и актах по результатам инвентаризации обязательных реквизитов (сведений), а также по причине не проведения инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами. Реализация данного риска может привести к созданию условий для нанесения ущерба муниципальному имуществу из-за недостоверного учета, признанию бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежащее подтвержденных показателей и, как следствие, к административной

ответственности.

3.4. Риск несоблюдения требований достоверности, полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в пояснительной записке по причине нарушения порядка формирования и предоставления бюджетной отчетности.

Реализация данного риска может привести к административной ответственности.

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

Достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственными (внутренними) актами подтверждены проведенным аудиторским мероприятием с использованием методов инспектирования, пересчета и подтверждения. Цель осуществления внутреннего финансового аудита достигнута по результатам оценки информации, полученной в ходе проведения аудиторского мероприятия.

(в соответствии с программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

С целью обеспечения надежности внутреннего финансового контроля, а также для эффективной организации внутреннего финансового контроля, рекомендуется не допускать реализации имеющихся бюджетных рисков (в случае невозможности недопущения реализации рисков, стремиться к их минимизации), а также обеспечивать контроль за своевременной актуализацией реестра значимых бюджетных рисков департамента финансов администрации города Липецка при выявлении ранее не включенных в данный реестр рисков.

(Указывается одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17-19 ФС ВФА от 22.05.2020 № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель аудиторской группы



Е.В. Щеглова

21.01.2026 г.