

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 2023 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

Планом внутреннего финансового аудита утвержденного Приказом министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края от 08.12.2022 № 2554 П "Об утверждении плана внутреннего финансового аудита на 2023 год" в 2023 году было запланировано 7 аудиторских мероприятий, фактически проведено 7 аудиторских мероприятий, план выполнен на 100%. В рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита мероприятия не проводились. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий в течение 2023 года не вносились.

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

Внеплановые аудиторские мероприятия в течение 2023 году не проводились.

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Разработан новый порядок осуществления внутреннего финансового контроля, утвержденный Приказом министерства от 11.01.2023 №11 П "Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля". Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля в 2023 году велись, степень надежности внутреннего финансового контроля признается средней.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

По результатам аудиторского мероприятия, проведенного на основании приказа от 06.04.2023 № 664П "О проведении внутреннего финансового аудита" сформировано суждение о достоверности бюджетной отчетности. Ошибки, нарушения не выявлены. Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности. Информация, содержащаяся в подтверждаемой бюджетной отчетности, соответствует качественным характеристикам. Факты,

влияющие на достоверность бюджетной отчетности, отсутствуют.

5. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита указана в приложении.

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

В результате проведения 7 аудиторских мероприятий, выявлено 17 нарушений (недостатков), 16 нарушений (недостатков) своевременно устранены, 1 нарушение (недостаток) находится в стадии устранения (приложение).

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

- осуществление бюджетных процедур в соответствии с действующим законодательством, а также усиление контроля за ними;
 - обеспечение внесения изменений в ведомственные акты в целях их актуализации совершенствования взаимодействия между отделами;
 - усиление внутреннего финансового контроля и обеспечение его надежности.
-

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

Информация отсутствует.

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

Реестр бюджетных рисков актуализирован 01.12.2023 года. В реестре бюджетных рисков отражено 22 операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлены бюджетные риски.

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на

деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

Событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита не зафиксировано.

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

В соответствии с п. 1.3. должностной инструкции, утвержденной министром лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края (далее – министр) М.В. Гулько, и приказом от 19.04.2022 № 536 П "Об утверждении порядка осуществления внутреннего аудита" профессиональная деятельность ведущего эксперта по внутреннему финансовому аудиту Д.Е. Назарова осуществлялась при непосредственном подчинении министру (либо лицу его замещающему). Штатная и фактическая численность - 1 ведущий эксперт по внутреннему финансовому аудиту. На повышение квалификации в 2023 году ведущий эксперт по внутреннему финансовому аудиту Д.Е. Назаров не направлялся.

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Ведущий эксперт по
внутреннему финансовому
аудиту

(должность)



(подпись)

Д.Е. Назаров

(фамилия, имя, отчество)

"10" января 2024г.

СВОДНЫЕ (2023 год)

мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

N п/ п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Должностное лицо (работник) структурного подразделения, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения Министра о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
01 Аудит согласования списания объектов нефинансовых активов подведомственных краевых государственных учреждений (январь)					
1.	В нарушение п. 2.5. порядка, утвержденного постановлением № 64-пр, нарушаются сроки (60 календарных дней с момента поступления документов) рассмотрения представленных подведомственными учреждениями пакетов документов и принятия решения о согласовании списания краевого государственного имущества, либо об отказе в согласовании его списания.	Рассмотрение представленных подведомственными учреждениями пакетов документов и принятие решения о согласовании списания краевого государственного имущества, либо об отказе в согласовании его списания осуществлять в соответствии с п. 2.5. порядка, утвержденного постановлением № 64-пр, в течение 60 календарных дней с момента поступления документов.	Ведущий эксперт отдела развития имущественного комплекса и государственных закупок Щетинина О.В.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Рассмотрение представленных подведомственными учреждениями пакетов документов и принятие решения о согласовании списания краевого государственного имущества, либо об отказе в согласовании его списания осуществляется в соответствии с п. 2.5. порядка, утвержденного постановлением № 64-пр, в течение 60 календарных дней с момента поступления документов.
2.	В нарушение п. 2.5.1. порядка, утвержденного постановлением № 64-пр, форма протокола, на основании которого принимается решение комиссии по согласованию списания государственного имущества в министерстве, не соответствует приложению № 4 порядка, утвержденного постановлением № 64-пр (отсутствуют графы - слушали, выступили).	Использовать форму протокола, на основании которого принимается решение комиссии по согласованию списания государственного имущества в министерстве, в соответствии с приложением № 4 порядка, утвержденного постановлением № 64-пр (заполнять графы - слушали, выступили).	Ведущий эксперт отдела развития имущественного комплекса и государственных закупок Щетинина О.В.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Используется форма протокола, на основании которого принимается решение комиссии по согласованию списания государственного имущества в министерстве, в соответствии с приложением № 4 порядка, утвержденного постановлением № 64-пр (заполняются графы - слушали, выступили).

3.	В нарушение п. 1.3. приказа № 1070П, предоставленные к проверке экспертные заключения частично составлены не на каждую единицу движимого имущества.	В соответствии с п. 1.3. приказа № 1070П, экспертные заключения принимать отдельным документом на каждую единицу движимого имущества.	Ведущий эксперт отдела развития имущественного комплекса и государственных закупок Щетинина О.В.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) В соответствии с п. 1.3. приказа № 1070П, экспертные заключения принимаются отдельным документом на каждую единицу движимого имущества.
4.	В нарушение п. 1.5. приказа № 1070П, по протоколам заседания комиссии №3, №4, №5, №9, предоставленные к проверке фотографии частично черно-белые, не содержат подписей руководителей подведомственных учреждений, при согласовании списания автотранспортной техники на фотографиях отсутствуют подписи главного механика, также фотографии не заверены печатями учреждений.	В соответствии с п. 1.5. приказа № 1070П, принимать для согласования списания цветные фотографии только при наличии подписей руководителей подведомственных учреждений, заверенные печатями учреждений, при согласовании списания автотранспортной техники принимать фотографии также при наличии подписи главного механика.	Ведущий эксперт отдела развития имущественного комплекса и государственных закупок Щетинина О.В.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) В соответствии с п. 1.5. приказа № 1070П, для согласования списания принимаются цветные фотографии только при наличии подписей руководителей подведомственных учреждений, заверенные печатями учреждений, при согласовании списания автотранспортной техники принимать фотографии также при наличии подписи главного механика.

02 Аудит достоверности годовой бюджетной отчетности (апрель)

5.	В нарушение п. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ в связи изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами (Порядок № 85н утратил силу), изменением структуры, не внесены изменения (не актуализирована) учетная политика Министерства.	В соответствии с п. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ в связи изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами (Порядок № 85н утратил силу), изменением структуры, необходимо внести изменения (актуализировать) учетную политику Министерства.	И.о. начальника отдела бухгалтерского учета, администрирования платежей и ревизионной работы Ерпылева И.Н.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Учетная политика Министерства актуализирована в соответствии с п. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, и федеральными стандартами бухгалтерского учета, (приказ Министерства от 18.08.2023 № 2113П "Об утверждении Учетной политики министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края для целей бюджетного учета" и от
----	--	---	--	-----------	--

					05.09.2023 № 2309П "О внесении изменений в приказ от 18.08.2023 № 2113 П).
03 Аудит соблюдения порядка доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств подведомственным краевым государственным казенным учреждениям (июнь)					
6.	В нарушение пп. 2 п. 1.6. Приказа № 197П отсутствует отметка о представлении утвержденной бюджетной росписи на бумажном носителе в течение двух рабочих дней в отдел организации составления и исполнения бюджета министерства финансов края.	Подтверждать представление в министерство финансов края утвержденной бюджетной росписи на бумажном носителе, отметкой о получении (дата, должность, подпись).	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Представление в министерство финансов края утвержденной бюджетной росписи на бумажном носителе, подтверждается отметкой о получении (дата, должность, подпись)
7.	В нарушение пп. 4 п. 1.6. Приказа № 197П нарушены сроки доведения лимитов бюджетных обязательств краевого бюджета до подведомственных учреждений, получателей средств краевого бюджета через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства по Хабаровскому краю (в течение одного рабочего дня после доведения лимитов бюджетных обязательств).	Соблюдать сроки доведения лимитов бюджетных обязательств краевого бюджета до подведомственных учреждений (в течение одного рабочего дня после доведения лимитов бюджетных обязательств)	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	Для реализации выводов и предложений) Сроки доведения лимитов бюджетных обязательств краевого бюджета до подведомственных учреждений (в течение одного рабочего дня после доведения лимитов бюджетных обязательств) соблюдаются.
8.	В нарушение п. 2.6. Приказа № 197П Министерством самостоятельно с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и настоящего Порядка не определена процедура доведения до подведомственных ПБС изменений в показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.	Утвердить приказом порядок доведения до подведомственных ПБС изменений в показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	До 31.12.2023	(Для реализации выводов и предложений) Порядок доведения до подведомственных ПБС изменений в показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств утвержден приказом Министерства от 03.08.2023 № 1955П

04 Аудит соответствия порядка ведения бюджетного учета, единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности (июль)

9.	В нарушение пункта 6 подпункта 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, своевременно не отражаются в Учетной политике Министерства.	В соответствии с п. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ в связи изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами (Порядок № 85н утратил силу), изменением структуры, необходимо внести изменения (актуализировать) учетную политику Министерства.	И.о. начальника отдела бухгалтерского учета, администрирования платежей и ревизионной работы Ерпылева И.Н.	До 31.10.2023	(Для реализации выводов и предложений) Учетная политика Министерства актуализирована в соответствии с п. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, и федеральными стандартами бухгалтерского учета, (приказ Министерства от 18.08.2023 № 2113П "Об утверждении Учетной политики министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края для целей бюджетного учета" и от 05.09.2023 № 2309П "О внесении изменений в приказ от 18.08.2023 № 2113 П).
----	---	---	--	---------------	---

05 Аудит формирования сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам (договорам) на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направления их в Федеральное казначейство для постановки на учет (сентябрь)

10	В нарушение требований, установленных п. 2.3. Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, Министерством допущено нарушение порядка формирования государственного задания, а именно Государственные задания на 2023 год сформированы Министерством не в соответствии с установленной формой.	При формировании государственных заданий на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, а также последующие периоды руководствоваться пунктом 2.3. Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, а именно формировать государственные задания согласно приложению № 1 Положения.	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Государственные задания на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, а также последующие периоды формируются согласно приложению № 1 Положения № 414-пр.
11	В нарушение требований, установленных п. 2.4. Положения, утвержденного	При формировании государственных заданий на 2024 и плановый период	И.о. начальника отдела экономики	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Государственные

	Постановлением № 414-пр, Министерством допущено нарушение сроков утверждения государственных заданий, на 2023 год утверждены Министерством 28.12.2022, т.е. на 16 рабочих дней позже сроков, установленных п. 2.4. Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр	2025 и 2026 годов, а также последующие периоды руководствоваться пунктом 2.4. Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, а именно формировать государственные задания в течение 10 рабочих со дня доведения главным распорядителем средств краевого бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, но не позднее 31 декабря текущего года.	лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.		задания на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, а также последующие периоды формируются в течение 10 рабочих со дня доведения главным распорядителем средств краевого бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, но не позднее 31 декабря текущего года.
12	В нарушение требований, установленных п. 2.7. Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, Министерством допущено нарушение порядка формирования гос. заданий, а именно допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема в разрезе гос. услуг (работ) установлены в гос. заданиях на 2023 год в отсутствие Порядка определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений.	В соответствии с требованиями, установленными п. 2.7 Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, разработать порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений, утвердить приказом Министерства, согласовать с министерством финансов края.	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений, утверждён приказом Министерства от 13.09.2023 № 2386, согласован с министерством финансов края.
13	В нарушение требований, установленных абзацем третьим п. 3.29. Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, Министерством допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания, а именно заключение Соглашений Министерством осуществлялось в 2023 году позднее установленного срока — от 9	При формировании и заключении соглашений с КГ(С)АУ о предоставлении субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а также последующие периоды	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026

	до 16 рабочих дней.	руководствоваться п. 3.29 Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, а именно заключать соглашения не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения гос. задания.			годов, а также последующие периоды заключаются не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения гос. задания.
14	В нарушение п. 1, 2 Приказа № 84П, Соглашения заключенные с КГАУ на 2023 год формируются не в соответствии с утвержденной формой	Соглашения, заключенные с КГАУ начиная с 2024 года формировать в соответствии с формой утвержденной п. 1, 2 Приказа № 84П.	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Соглашения, заключ. с КГАУ начиная с 2024 года, формируются в соответствии с формой утвержд. п. 1, 2 Приказа № 84П.
15	В нарушение п. 3.1., 3.2. Порядка ВФК, журнал учета результатов внутреннего финансового контроля (в том числе по формированию и заключению соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий) за проверяемый период (2023 год) к проверке не представлен.	В соответствии с п. 3.1., 3.2. Порядка ВФК, данные о проведенных контрольных мероприятиях и выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении бюджетных процедур, сведения о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению отражать в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Порядку ВФК).	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Данные о проведенных контрольных мероприятиях и выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении бюджетных процедур, сведения о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению отражаются в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля.
16	В нарушение п. 4.1., 4.3. Порядка ВФК, к проверке не предоставлены квартальные отчеты (по состоянию на 01.04.2023, 01.07.2023) о результатах внутреннего финансового контроля.	В соответствии с п. 4.1., 4.3. порядка ВФК ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом организовывать составление и направление заместителю министра – начальнику финансово-экономического управления отчетов о результатах внутреннего финансового контроля.	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности Мельник Р.Ю.	постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом отчеты о результатах внутреннего финансового контроля направляются заместителю министра – начальнику финансово-экономического управления.

06 Аудит своевременности, полноты, достоверности отражения на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета начисления и поступления платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрирование которых возложено в установленном законодательством порядке на министерство (октябрь)

17	Порядок администрирования неналоговых доходов, зачисляемых в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденный приказом от 31.08.2015 № 788 П (в редакции приказов от 04.04.2017 № 242 П, от 01.10.2018 № 799 П, от 04.10.2021 № 1371 П) не актуализирован	В связи с изменением нормативных правовых актов и кадровыми изменениями в Министерстве необходима актуализация порядка администрирования управлением лесами Правительства Хабаровского края неналоговых доходов, зачисляемых в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденного приказом от 31.08.2015 № 788 П	И.о. начальника отдела бухгалтерского учета, администрирования платежей и ревизионной работы Ерпылева И.Н.	До 01.04.2024	(Для реализации выводов и предложений) Новый актуализированный порядок администрирования неналоговых доходов, зачисляемых в бюджетную систему Российской Федерации, находится в стадии разработки.
----	---	---	--	---------------	--

07 Аудит процедур получения от структурных подразделений министерства сведений, необходимых для обоснования бюджетных обязательств (ноябрь)

Ведущий эксперт по внутреннему финансовому аудиту министерства
лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края

 / Д.Е. Назаров
подпись

"10" января 2024 г.