

ГODOVAYA OTCHETNOST'
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 2024 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

Планом внутреннего финансового аудита утвержденного Приказом министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края от 11.12.2023 № 3336 П "Об утверждении плана внутреннего финансового аудита на 2024 год" в 2024 году было запланировано 7 аудиторских мероприятий, Планом внутреннего финансового аудита утвержденного Приказом министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края от 04.10.2024 № 2757 П "О внесении изменений в План внутреннего финансового аудита на 2024 год, утвержденный приказом министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края от 11.12.2023 № 3336 П" на 2024 год запланировано 5 аудиторских мероприятий. Фактически проведено 5 аудиторских мероприятий, план выполнен на 100%. В рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита мероприятия не проводились.

(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 2024 году не проводились.

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Внутренний финансовый контроль осуществлялся в соответствии с порядком осуществления внутреннего финансового контроля, утвержденного Приказом министерства от 11.01.2023 №11 П "Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля". Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля в 2024 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 24.01.2024 № 127П "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 результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента краевых государственных казенных учреждений, подведомственных министерству лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края, утвержденного приказом Министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края (далее – Министерство) от 20.03.2024 № 860 П "Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента краевых государственных казенных учреждений, подведомственных министерству лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края" (далее – Порядок, утвержденный Приказом № 860 П) проведен годовой мониторинг качества финансового менеджмента, краевых государственных казенных учреждений (далее – Учреждения), подведомственных Министерству.

Согласно пункту 4.1. Порядка, утвержденного Приказом № 860 П на основании данных для расчета показателей качества финансового менеджмента Учреждений сформирован расчет результатов годового мониторинга качества финансового менеджмента за 2024 год по форме согласно приложению № 5 к Порядку, утвержденному Приказом № 860 П.

В соответствии с пунктом 4.2. Порядка, утвержденного Приказом № 860 П по результатам годового мониторинга качества финансового менеджмента за 2024 год сформирован рейтинг по форме согласно приложению № 6 к Порядку, утвержденному Приказом № 860 П.

Согласно пункту 4.4. Порядка, утвержденного Приказом № 860 П Учреждениям направлен расчет результатов годового мониторинга качества финансового менеджмента и рейтинг по результатам годового мониторинга качества финансового менеджмента за 2024 год.

6. 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 5 аудиторских мероприятий, выявлено 4 нарушения (недостатка), все 4 нарушения (недостатка) своевременно устранены.

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 20.12.2024 года. В реестре бюджетных рисков отражено 23 операции (действия) 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), 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 2024 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)

Руководитель субъекта
внутреннего финансового
аудита, ведущий эксперт
по внутреннему
финансовому аудиту

(должность)



(подпись)

Д.Е. Назаров

(фамилия, имя, отчество)

"24" февраля 2025 г.

СВОДНЫЕ (2024 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 достоверности годовой бюджетной отчетности (февраль)					
02 Аудит формирования и утверждения государственных заданий (март)					
1.	В связи с изменениями требований Положения, утвержденного Постановлением № 414-пр, изменением структуры и кадровыми изменениями в Министерстве, необходима актуализация Порядка, утвержденного приказом 1061П	Актуализировать Порядок согласования технической документации для выполнения работ по охране, защите, воспроизводству лесов в управлении лесами Правительства Хабаровского края, утвержденный приказом от 03.11.2016 № 1061П "Об утверждении порядка согласования технической документации для выполнения работ по охране, защите, воспроизводству лесов в управлении лесами Правительства Хабаровского края"	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности	До 31.05.24	(Для реализации выводов и предложений) Актуализированный порядок согласования технической документации для выполнения работ по охране, защите, воспроизводству лесов утвержден приказом Министерства от 16.05.2024 №1351П "Об утверждении порядка согласования технической документации для выполнения работ по охране, защите и воспроизводству лесов"
2.	В нарушение п. 10, п. 11 Порядка, утвержденного приказом 1061П, согласованная техническая документация и плановые объемы для формирования государственных заданий на 2024 год предоставлялась отраслевыми отделами в отдел экономики с нарушением установленных сроков	Контролировать сроки предоставления согласованной технической документации и плановых объемов для формирования государственных заданий в соответствии с п. 10, п. 11 Порядка, утвержденного приказом 1061П	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности	Постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Сроки предоставления согласованной технической документации и плановых объемов для формирования государственных заданий в соответствии с п. 10, п. 11 Порядка утвержденного приказом 1061П контролируются
3.	В нарушение п. 1, 2 Приказа № 169П Соглашения, заключенные с КГАУ на 2024 год формировались не в соответствии с утвержденной формой	Соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключенные с КГАУ формировать в соответствии с формой утвержденной п. 1, 2 Приказа № 169П	И.о. начальника отдела экономики лесного хозяйства и проектной деятельности	Постоянно	(Для реализации выводов и предложений) Соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключенные с КГАУ формируются в

					соответствии с формой утвержденной п. 1, 2 Приказа № 169П
03 Аудит своевременности направления проектов контрактов победителям, выявленным по результатам электронных процедур. Контроль сроков заключения контрактов (июнь)					
04 Аудит соответствия порядка ведения бюджетного учета, единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности (сентябрь)					
05 Аудит согласования списания объектов нефинансовых активов подведомственных краевых государственных учреждений (ноябрь)					
4.	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.

Руководитель аудиторской группы, ведущий эксперт по внутреннему финансовому аудиту министерства лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края

 / Д.Е. Назаров
подпись

" 24 " февраля 20 25 г.