

О результатах внутреннего финансового аудита

В целях реализации полномочий департамента лесного хозяйства Костромской области (далее - департамент) по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно годового плана внутреннего финансового аудита на 2024 год на основании приказа департамента от 20.12.2023 № 859 и программ аудиторских мероприятий проведено 9 плановых аудиторских мероприятий на тему «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности за 2023 год по состоянию на 1 января 2024 года подведомственных департаменту учреждений», «Проверка организации работы отдела бюджетного планирования департамента лесного хозяйства Костромской области в части составления, утверждения и ведения бюджетных смет и свода бюджетных смет за 2023 год», «Проверка финансовых и хозяйственных операций ОГКУ «Мантуровское лесничество» за 2022, 2023 годы», «Проверка финансовых и хозяйственных операций ОГКУ «Поназыревское лесничество» за 2022, 2023 годы», «Проверка финансовых и хозяйственных операций ОГКУ «Пыщугское лесничество» за 2022, 2023 годы», «Проверка финансовых и хозяйственных операций ОГКУ «Чухломское лесничество» за 2022, 2023 годы», «Проверка финансовых и хозяйственных операций ОГКУ «Павинское лесничество» за 2022, 2023 годы», «Проверка финансовых и хозяйственных операций ОГКУ «Нейское лесничество» за 2022, 2023 годы», «Проверка финансовых и хозяйственных операций ОГКУ «Антроповское лесничество» за 2022, 2023 годы». Также в 2024 году проведено 2 внеплановых аудиторских мероприятия на тему «Проверка начисления заработной платы инженера лесного хозяйства в ОГКУ «Судиславское лесничество» за 2023 год» и «Проверка обоснованности начисления заработной платы работников пожарно-химических станций и региональной диспетчерской службы в рамках Соглашения о предоставлении из областного бюджета областному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ за период с 01.01.2024 года по 04.04.2024 года».

По результатам аудиторских мероприятий бюджетная (бухгалтерская) отчетность признана достоверной, состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности и содержание форм отчетности соответствует нормам приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента соответствует статьям Бюджетного кодекса РФ, приказу Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

По результатам аудиторских мероприятий в части проверки финансовых и хозяйственных операций установлены отдельные нарушения (недостатки):

- по осуществлению ведения бюджетного учета по оплате труда, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по поступлению и выбытию материальных запасов;
- по формированию первичных учетных документов по операциям с подотчетными лицами, по инвентаризации нефинансовых активов;
- по содержанию учетной политики.

Приняты решения директора департамента лесного хозяйства Костромской области в виде письменных поручений в форме утвержденного плана по устранению выявленных нарушений от 03.04.2024 № 1967, от 04.06.2024 № 3108, от 19.06.2024 № 3429, от 05.07.2024 № 3843, от 11.09.2024 № 5152, от 08.10.2024 № 5687, от 02.11.2024 № 6142, от 06.12.2024 № 6763.

Учреждениями направлена информация о выполнении плана по устранению выявленных нарушений: ОГКУ «Мантуровское лесничество» от 24.06.2024 № б/н, ОГБУ «Костромская база охраны лесов» от 07.06.2024 №б/н, ОГКУ «Поназыревское лесничество» от 12.07.2024 № 100, ОГКУ «Пыщугское лесничество» от 29.08.2024 № 122, ОГКУ «Чухломское лесничество» от 06.11.2024 № 1372, ОГКУ «Павинское лесничество» от 27.11.2024 № 54, ОГКУ «Нейское лесничество» от 16.12.2024 № 463, ОГКУ «Антроповское лесничество» от 23.12.2024 № 295.

Консультант по осуществлению внутреннего
финансового аудита департамента

О.А. Гарбер