

**Пояснительная записка к годовому отчету
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в Комитете по природным ресурсам Ленинградской области за 2024 год.**

Внутренний финансовый аудит в Комитете по природным ресурсам Ленинградской области (далее - Комитет) осуществляется в рамках реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации. В целях осуществления, организации и планирования внутреннего финансового аудита в Комитете приняты нормативно правовые акты, в том числе:

распоряжение от 01.10.2020 года №2628 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по природным ресурсам Ленинградской области;

распоряжение от 29.11.2023 года №2862 «Об утверждении Плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока предоставления консолидированной годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2024 год в Комитете по природным ресурсам Ленинградской области».

Внутренний финансовый аудит в Комитете является деятельностью по формированию и предоставлению председателю Комитета:

- независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Комитета, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе:

- о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2024 год было предусмотрено семь аудиторских мероприятий:

- аудит достоверности и полноты составления и представления годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности по состоянию на 01.01.2024 года и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, нормативной и другой документации в Комитете по природным ресурсам Ленинградской области;

- аудит достоверности и полноты составления и представления годовой сводной бухгалтерской (бюджетной) отчетности по состоянию на 01.01.2024 года на основе годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности Комитета по природным ресурсам Ленинградской области; Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Управление лесами Ленинградской области»; Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды»;

Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Дирекция особо охраняемых природных территорий Ленинградской области».

- аудит достоверности и полноты составления и представления квартальной бухгалтерской (бюджетной) отчетности, квартальной сводной бухгалтерской (бюджетной) отчетности по состоянию на 01.04.2024 года, на 01.07.2024 года, на 01.10.2024 года и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, нормативной и другой документации;

- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления и освоения субсидий бюджетами муниципальных образований Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области»;

- аудит достоверности и полноты составления и представления годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности по состоянию на 01.01.2025 года и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, нормативной и другой документации в Комитете по природным ресурсам Ленинградской области.

- аудит достоверности и полноты составления и представления годовой сводной бухгалтерской (бюджетной) отчетности по состоянию на 01.01.2025 года на основе годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности Комитета по природным ресурсам Ленинградской области; Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Управление лесами Ленинградской области»; Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды»;

Запланированные плановые мероприятия проведены в полном объеме.

Внеплановые аудиторские мероприятия за отчетный год не проводились.

По результатам проведенных в 2024 году аудиторских мероприятий, а также на основании отчетов Комитета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента установлено, что Комитетом осуществляется надежный внутренний финансовый контроль.

Субъектом внутреннего финансового аудита не выявлено фактов и признаков, которые оказывают или могут оказывать существенное влияние на достоверность годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год и квартальной бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2024 год и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также несоблюдения порядка, целей и условий предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области.

По результатам годового мониторинга качества финансового менеджмента проведенного Комитетом финансов Ленинградской области на 01.01.2024 года,

интегральная оценка качества финансового менеджмента Комитета составила 64,7 балл и присвоена III степень качества финансового менеджмента.

Рисков искажения бухгалтерской (бюджетной) отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений, не выявлено.

Рисков несвоевременного формирования годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год и квартальной бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2024 год, неполной и недостоверной информации необходимой для составления отчетности не выявлено.

В соответствии с распоряжением Комитета от 29.09.2023 года №2211, внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляет уполномоченное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита - начальник департамента природных ресурсов Комитета Кабаль В.О.

Начальник департамента природных ресурсов Кабаль В.О. подчиняется непосредственно председателю Комитета.

Штатная и фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита - 1 чел., фактическая – 1 чел.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществлялась в отчетном периоде в соответствии со стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации.

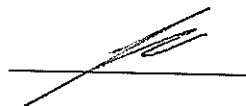
Уполномоченное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита обладает профессиональными и специальными знаниями, опытом, навыками и умением, позволяющими ему планировать и проводить аудиторские мероприятия. Такой результат достигается путем участия в вебинарах и изучая законодательства внутреннего финансового аудита должностного лица по профильным темам.

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Начальник департамента

природных ресурсов Комитета по

природным ресурсам Ленинградской области



В.О. Кабаль

« 23 » января 2025 г.