**Отчет о проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерства природных ресурсов Забайкальского за 2024 год по приказу от 26.12.2023г. № 2461**

***Проведена проверка правильности доведения бюджетных ассигнований подведомственным учреждениям на выполнение государственного задания.***

Заключение: уведомления о доведении бюджетных ассигнований, об изменении бюджетных ассигнований подведомственным Министерству учреждениям доведены в установленные бюджетным законодательством сроки, в соответствии с законом Забайкальского края от 27.12.2023 № 2303-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и доведенными Министерством финансов Забайкальского края справками-уведомлениями.

***Проверкой правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено*:**

**-** соответствие перечня лиц, получавших денежные средства, с перечнем лиц, имеющих на это право, утвержденным министром природных ресурсов;

- соответствие расходов заявленным в авансовых отчетах целям;

- наличие подтверждающих документов (товарных чеков, актов приема-передачи услуг гостиниц, проездные билеты и т.д.) по командировочным расходам;

- наличие соответствующим образом оформленных приказов и согласований направления сотрудников в командировку;

- проверка соответствия сумм суточных расходов и прочих расходов по командировкам.

Нарушений по проверке данного пункта не установлено.

***Контроль за принимаемыми к учету первичными документами по хозяйственным операциям.***

Все первичные документы в момент принятия к учету проверяются на наличие ошибок.

В целях осуществления контроля за правильностью составления и обработкой первичных документов составляется отчет кассира на основании первичных приходных и расходных кассовых документов, подтверждающих поступление и расходование денежных документов.

Первичные и сводные учетные документы составляются в бумажном виде к журналу операций за месяц и сшиваются.

Отклонения отсутствуют.

***Контроль за внесением изменений в бюджетную роспись.***

Ежемесячно проводился контроль за внесением изменений в бюджетную роспись.

Заключение: изменения в бюджетную роспись Министерства вносились в установленные бюджетным законодательством сроки, в соответствии с законом Забайкальского края от 27.12.2023 № 2303-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и доведенными Министерством финансов Забайкальского края справками-уведомлениями.

***Контроль за сверкой расчетов с контрагентами по принятым и исполненным обязательствам.***

Для корректности расчетов с контрагентами проводится сверка расчетов, эта процедура помогает избежать ошибок в учете и подтверждает проявление должной осмотрительности в отношениях с контрагентом. Обеими сторонами подписывается акт сверки для достоверного подтверждения суммы обязательств.

Перед [сдачей годовой бухгалтерской отчетности](https://kontur.ru/extern/fns?utm_source=klerk.ru&utm_medium=referral&utm_campaign=klerk_blog) обязательная инвентаризация расчетов с контрагентами проведена. Разногласия отсутствуют.

***Принятие отделом бухгалтерского учета и отчетности первичных документов.***

Принятие к учету первичных документов осуществляется своевременно в соответствии с ст. 9 «Первичные учетные документы» Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г. № инструкцией по ведению бухгалтерского учета №402-ФЗ. Сроки хранения документации соблюдены. Нарушения не выявлены.

***Контроль за проведением инвентаризации имущества.***

Инвентаризационной комиссий проведена инвентаризация на основании приказа Министерства от 31.10.2024г. №1971 «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности», решение №МПГУ-000001 о проведении инвентаризации от 01.11.2024г. По результатам инвентаризации расхождения не выявлены.

***Контроль за формированием сводной бюджетной отчетности.***

Министерством в комплексной программе СВОД-Смарт заполняются формы отчетов необходимых для составления и формирования сводной отчетности (месячной, квартальной, годовой) и подведомственными учреждениями Министерства:

- Государственное казенное учреждение «Управление лесничествами Забайкальского края»;

- Государственное казенное учреждение «Дирекция особо охраняемых природных территорий Забайкальского края»;

- Краевое государственное учреждение «Читинская база авиационной охраны лесов»;

- Краевое государственное специализированное автономное учреждение «Забайкальское лесохозяйственное объединение»;

- Государственное бюджетное учреждение «Забайкальский краевой экологический центр»;

- Государственное бюджетное учреждение "Дирекция природного парка «Арей»;

- Государственное бюджетное учреждение «Дирекция природного парка «Ивано-Арахлейский».

Данные форм отчетов проверяются внутридокументальным, междокументальным контролем, в ходе которого устраняются выявленные ошибки.

Также в 2024 г. по приказам Министерства осуществлен контроль за реализацией и соблюдением трудового законодательства Российской Федерации в ГБУ «Дирекция природного парка Арей».

***Контроль за составлением и предоставлением в Министерство финансов Забайкальского края обоснований бюджетных обязательств.***

Проведена работа по заполнению ОБАС в ПК Проект-Смарт-Про с прикреплением всех обосновывающих документов в установленные Минфином края сроки.

***Проводился систематический контроль наличия и учета соглашений, заключаемых с подведомственными Министерству учреждениями на предоставление субсидий.***

***В рамках внутреннего финансового аудита в 2024 году проведен контроль за формированием и утверждением бюджетных смет казенными учреждениями.***

Заключение: сметы казенных учреждений сформированы и утверждены в установленные бюджетным законодательством сроки, в соответствии с законом Забайкальского края от 27.12.2023 № 2303-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и доведенными Министерством финансов Забайкальского края справками-уведомлениями.

Начальник отдела бухгалтерского

учета и отчетности - главный бухгалтер Е.В. Дружинина