

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Комитет по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:
распоряжение Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа от 25.09.2017 № 903-р

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: Аудит внутреннего финансового контроля за правильностью осуществления платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним.

3. Проверяемый период: 1 полугодие 2017 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 02.10.2017 по 12.10.2017.

5. Цель аудиторской проверки: Контроль за соблюдением порядка осуществления платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним.

6. Вид аудиторской проверки: выездная, плановая.

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. Соблюдение правильности предоставляемой информации для осуществления платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним.

7.2. Осуществление контроля за поступлением платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

8.1. По вопросу № 1. Соблюдение правильности предоставляемой информации для осуществления платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним.

Нарушений в ходе изучения правильности предоставляемой информации не выявлено.

8.2. По вопросу № 2. Осуществление контроля за поступлением платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним.

В нарушение Приказа № 65н, пункта 29 приказа № 10-пр должностными лицами, ответственными за исполнение административной процедуры нарушен регламент принятия решений о приеме документов и регистрации заявлений для оказания в дальнейшем государственной услуги, а именно

принимаются квитанции об оплате на КБК не соответствующий оказываемой государственной услуге.

Размер нарушения составил 800 рублей, в том числе:

- в результате проведенной проверки документов сплошным способом выявлено, что за первое полугодие 2017 года в четырех предоставленных пакетах документов на выдачу удостоверения тракториста-машиниста в связи с окончанием подготовки от физических лиц четыре платежа зачислены на КБК, не соответствующий данной государственной услуге.

В нарушение Приказа № 65н, пункта 28 Приказа № 49 должностными лицами, ответственными за исполнение административной процедуры нарушен регламент принятия представленных документов на соответствие предъявляемым к ним требованиям, т.е. проверка правильности заполнения реквизитов в документах при перечислении платежей в бюджет, необходимых для предоставления государственной услуги.

Размер нарушения составил 2350 рублей, в том числе:

- в результате проведенной проверки документов выборочным способом по представленным Комитетом документам на оказание предоставления государственных услуг «Регистрация тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним» выявлено, что за первое полугодие 2017 года в представленных пакетах документов от физического лица один платеж зачислен на КБК, не соответствующий данной государственной услуге.

Общий размер нарушения составил 3150 рублей (Таблица №1).

Таблица №1

Наименование государственной услуги, ед. изм. в руб.	КБК для перечисления	КБК на который поступил платеж
Регистрация техники (2350,00 руб.)	019 108 071420 1 1000 110	019 115 0202 002 0000 140
Допуск к экзамену (200,00 руб.)	019 115 0202 002 0000 140	019 108 071420 1 1000 110
Допуск к экзамену (200,00 руб.)	019 115 0202 002 0000 140	019 108 071420 1 1000 110
Допуск к экзамену (200,00 руб.)	019 115 0202 002 0000 140	019 108 071420 1 1000 110
Допуск к экзамену (200,00 руб.)	019 115 0202 002 0000 140	019 108 071420 1 1000 110

10. Выводы:

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

10.1. Контрольные действия осуществлялись в отношении правильности поступления платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним за I полугодие 2017 года.

10.2. Таким образом, по результатам аудиторской проверки установлено, что проверка Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении правильности осуществления платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним за I полугодие 2017 года являлась эффективной.

10.3. Оказание государственных услуг осуществляется Комитетом с незначительными нарушениями методологий и стандартов бюджетного учета, установленными законодательством:

- в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н в части правильности кодов бюджетной классификации, на которые поступили платежи для оказания государственных услуг. Платежи зачислены на КБК не соответствующий данной государственной услуге.

10.4. Внутренний финансовый контроль фактов хозяйственной жизни в комитете по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа осуществляется с достаточной степенью надёжности.

10.5. Недостатки, выявленные в ходе аудиторской проверки, не повлекли за собой обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности.

10.6. Условия и причины возникновения вышеуказанных недостатков – недостаточный контроль исполнителей над бюджетными процедурами, закрепленными за комитетом.

11. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

В целях недопущения, в дальнейшем выявленных недостатков в работе комитета по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО

По вопросу № 2 рекомендуется:

1. Осуществлять контроль за поступлением платежей в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленным законодательством.

2. Принять меры по недопущению в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков:

- необходимо усилить контроль при рассмотрении принимаемых пакетов документов на оказание государственных услуг, для недопущения нарушений при исполнении бюджетных процедур, в последствии приводимых к искажению данных бюджетной отчетности.

- разработать более понятный образец квитанции об оплате государственной пошлины и сбора.

3. Устранить допущенные нарушения, путем предоставления достоверной информации о поступивших платежах в сектор финансирования и сводной отчетности организационно-правового управления для их уточнения на правильный КБК.

4. Информацию об принятых мерах по устранению нарушений с приложениями копий подтверждающих документов следует направить не позднее 1 декабря 2017 года.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки в Комитете по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа № 6 от 12.10.2017

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

2. Письменных возражений к Акту проверки от Комитета по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – не поступило.

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 1 листах в 1 экземпляре.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

Главный консультант Департамента
природных ресурсов, экологии и
агропромышленного комплекса
Ненецкого автономного округа

(должность)

«18» 10 2017 г.


(подпись)

Н.М. Киселёва
(расшифровка подписи)