



**Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного
комплекса Ненецкого автономного округа**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 28 декабря 2017 года № 1261-р
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки в
секторе нормирования управления природных
ресурсов и экологии Департамента**

В соответствии пунктом 68 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Департаменте природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа, утвержденного распоряжением Департамента от 26.09.2017 № 45-пр и на основании акта аудиторской проверки от 22.12.2017 № 8:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 22.12.2017 № 8.

2. Сектору нормирования управления природных ресурсов и экологии Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа реализовать предложения и рекомендации, изложенные в Отчете о результатах аудиторской проверки от 28.12.2017.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 28.12.2017 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента



С.В. Чибисов

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Сектор нормирования управления природных ресурсов и экологии 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 24.11.2017 № 1100-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 11.12.2017 по 22.12.2017.
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 процессе проведения проверки сплошным способом по
представленным Сектором документам на оказание государственной услуги
«Государственная пошлина за выдачу разрешения на выброс вредных
(загрязняющих) веществ в атмосферный воздух стационарных источников,

находящихся на объектах хозяйственной и иной деятельности, не подлежащих федеральному государственному экологическому контролю» по коду бюджетной классификации 019 108 07262 01 1000 110 установлено следующее.

Документы принимаются от заявителя согласно Регламенту, утвержденному Приказом 59-пр.

Государственная услуга предоставляется уполномоченными органами на платной основе.

За первое полугодие 2017 года оказано 3 государственных услуги (выдано 3 разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух стационарных источников, находящихся на объектах хозяйственной и иной деятельности, не подлежащих федеральному государственному экологическому контролю).

Анализ поступления размера платежей и правильности реквизитов

Таблица №3

Дата платежа/сумма (№ пл. п.)	КБК для перечисления	КБК на который поступил платеж или был уточнен
10.03.2017/3500,00 (1071)	019 108 07262 01 1000 110	019 108 07262 01 1000 110
02.02.2017/3500,00 (513)	019 108 07262 01 1000 110	019 108 07262 01 1000 110
12.01.2017/3500,00 (220)	019 108 07262 01 1000 110	019 108 07262 01 1000 110
15.06.2017/1600,00 (990)	019 108 07262 01 1000 110	019 108 07262 01 1000 110

В результате проверки выявлен платеж на сумму 1600,00 рублей, поступивший ошибочно на реквизиты Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Оригинал платежного поручения содержит другой код администратора, а также сумму несоответствующую размеру суммы данной государственной услуге. В ходе проверки сектором произведена сверка платежей с сектором финансирования и сводной отчетности и произведен возврат ошибочно зачисленной суммы (Таблица №3).

Нарушений в ходе изучения контроля за поступлением платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним не выявлено.

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 аудита 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. Платежи в окружной бюджет поступают в полном объеме.

10.3. Оказание государственных услуг осуществляется Сектором без нарушений методологий и стандартов бюджетного учета, установленными законодательством.

10.4. Внутренний финансовый контроль осуществлялся с достаточной степенью надежности, о надлежащем уровне контроля исполнителей над бюджетными процедурами Сектора. Журналы внутреннего финансового контроля ведутся ежемесячно.

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 образования недостатков в работе Сектора нормирования

По вопросу № 2 рекомендуется:

1. Периодически осуществлять сверку поступивших платежей в Секторе финансирования и сводной отчетности организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки в Секторе нормирования управления природных ресурсов и экологии Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа № 8 от 22.12.2017
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

2. Письменных возражений к Акту проверки от Сектора – не поступило.
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 10 листах в 1 экземпляре.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

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

«28» декабря 2017 г.


(подпись)

Н.М. Киселёва
(расшифровка подписи)