

**ОТЧЕТ**  
о результатах аудиторской проверки

Отдел социального развития села, сельскохозяйственного производства  
и переработки управления агропромышленного комплекса, торговли  
и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии  
и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее – Отдел)  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:  
распоряжение Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного  
комплекса Ненецкого автономного округа от 17.01.2018 № 22-р  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: Аудит эффективности системы внутреннего  
финансового контроля в отношении предоставления субсидий юридическим и  
физическим лицам (за исключением бюджетных и автономных учреждений) и  
обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка,  
установленных при их предоставлении.

3. Проверяемый период: с 01.07.2017 по 31.12.2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 25.01.2018 по 09.02.2018 (проверка  
продлена на основании распоряжения Департамента от 07.02.2018 № 109-р до  
16.02.2018)

5. Цель аудиторской проверки контроль за эффективностью,  
правомерностью, результативностью и целевым характером использования  
бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными  
ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, а также проверка контроля  
соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных  
при их предоставлении.

6. Вид аудиторской проверки: комбинированная, плановая

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

- 7.1. Проверка наличия внутреннего финансового контроля в отделе;
- 7.2. Проверка наличия и содержания соглашений с получателями субсидий;
- 7.3. Проверка соблюдения получателями субсидий условий их предоставления;
- 7.4. Проверка соблюдения сроков, установленных порядками предоставления субсидий;
- 7.5. Проверка правильности произведенных расчетов;
- 7.6. Проверка соответствия выплат с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;
- 7.7. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2017 году.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1 При проверке наличия внутреннего финансового контроля в отделе нарушений не выявлено.

По вопросу № 2 При проверке наличия и содержания соглашений с получателями субсидий, выявлено следующее.

В нарушение подпункта 1 пункта 7 Порядка 48-п в Соглашении от 05.06.2017 №7/ЦП с Сельскохозяйственным производственным кооперативом «Ижемский оленевод и Ко» допущена ошибка в условиях предоставления субсидии в подпункте 2 пункта 3.2., не соответствующая абзацу 3 подпункта 1 пункта 7 Порядка 48-п.

По вопросу № 3

В нарушение подпункта 1 пункта 8 Порядка 362-п в документах, представленных Муниципальным казенным предприятием «Великовисочный животноводческий комплекс» форма, представленного заявления о предоставлении субсидии, не соответствует форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку, заявление принято без печати организации (Таблица №2).

В нарушение подпункта 5 пункта 8 Порядка 362-п в документах, представленных Муниципальным казенным предприятием «Великовисочный животноводческий комплекс» форма, представленного реестра документов, подтверждающих реализацию и (или) отгрузку на собственную переработку коровьего и (или) козьего молока, не соответствует форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку (Таблица №2).

В нарушение подпункта 6 пункта 8 Порядка 362-п в документах, представленных Муниципальным казенным предприятием «Великовисочный животноводческий комплекс» представлена копия отчета о движении скота и птицы на ферме по типовой межотраслевой форме N СП-51 (Таблица №2).

Таким образом, документы представлены не в полном объеме, что является нарушением пункта 6 Порядка и служит основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 3 пункта 18 Порядка 362-п).

В нарушение подпункта 3 пункта 8 Порядка 362-п в документах, представленных Крестьянским (фермерским) хозяйством, главой которого является Вотинов Андрей Анатольевич» форма, справка-расчет суммы субсидии не соответствует форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку, так как присутствует техническая ошибка в наименовании гр.б (Таблица №3).

В нарушение подпункта 5 пункта 9 Порядка 19-п в документах, представленных Обществом с ограниченной ответственностью «Северный» форма, представленного Отчета о движении поголовья оленей за отчетный финансовый год, не соответствует форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку (Таблица №5).

Таким образом, документы представлены не в полном объеме, что является нарушением пункта 9 Порядка и служит основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 3 пункта 15 Порядка 19-п).

В нарушение подпункта 6 пункта 22 Порядка 140-п в документах, представленных Сельскохозяйственным производственным кооперативом «Восход» представлена копия информационного отчета и материалов о выполненных работах по первому этапу календарного плана работ в соответствии с договором. (Таблица № 7).

Таким образом, документы представлены не в полном объеме, что является нарушением пункта 22 Порядка и служит основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 1 пункта 25 Порядка 140-п).

**По вопросу № 4** При проверке соблюдения сроков, установленных порядками предоставления субсидий, выявлены следующие нарушения.

В соответствии с пунктом 20 Порядка № 362-п, решение о предоставлении субсидии принимается в форме распоряжения, которое в течение 3 рабочих дней со дня его принятия направляется заявителю посредством почтового отправления или по электронной почте (если заявитель указал на такой способ в заявлении), либо в случае его явки решение вручается заявителю лично. Факта направления или вручения заявителю (Муниципальное казенное предприятие «Велико височный животноводческий комплекс») распоряжения о предоставлении субсидии не зафиксировано (Таблица №2).

В соответствии с пунктом 16 Порядка № 19-п, решение о предоставлении субсидии принимается в форме распоряжения, которое в течение 5 рабочих дней со дня его принятия направляется заявителю посредством почтового отправления или по электронной почте (если заявитель указал на такой способ в заявлении), либо в случае его явки решение вручается заявителю лично. Факта направления или вручения заявителю (Обществу с ограниченной ответственностью «Северный») распоряжения о предоставлении субсидии не зафиксировано (Таблица №5).

**По вопросу № 5** При проверке правильности произведенных расчетов.

При проверке правильности произведенного перерасчета субсидии сельскохозяйственному производственному кооперативу колхозу «Ижемский оленевод и Ко» в целях содействия достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на поддержку племенного животноводства (кроме племенного крупного рогатого скота мясного направления) в целях частичного возмещения затрат на сохранение племенного маточного поголовья северных оленей, возникающих с связи с производством сельскохозяйственной продукции оленеводства на территории Ненецкого автономного округа за счет субсидий из федерального бюджета и средств окружного бюджета за 2017 год выявлена **арифметическая ошибка** при определении процентного соотношения субсидии (таблица №8).

Таблица №8

По данным объекта аудита			По данным проверочных мероприятий		
Сумма субсидий, руб.			Сумма субсидий, руб.		
Всего	ФБ 72,61%	ОБ 27,39%	Всего	ФБ 72,61%	ОБ 27,39%
2 342 310,00	1 700 792,80	641 517,20	2 342 310,00	1 700 751,29	641 558,71

**По вопросу № 6** При проверке соответствия выплат с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств нарушений не выявлено.

**По вопросу № 7** При проверке исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2017 году.

Актом аудиторской проверки от 10.03.2017 № 1 отделу был внесен ряд

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

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом))

Таким образом, внутренний финансовый контроль организован на соответствующем уровне.

**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)

**По вопросу № 2 рекомендуется.**

Принять к сведению для недопущения в дальнейшем в последующей работе.

**По вопросу № 3 для более эффективной работы с заявителями рекомендуется:**

- Внести изменения в пункт 8 Порядка № 362-п, пункт 22 порядка № 140-п, предусмотрев возможность предоставления документов на получение субсидии заявителем в виде копий документов, заверенных соответствующим образом;

- Внести изменения в пункт 10 Порядка № 362-п в части дополнительных требований к полноте заполнения обязательных реквизитов в документах, на получение субсидии заявителем.

**По вопросу № 4 рекомендуется.**

Соблюдать сроки отправки или вручения решений о предоставлении субсидии получателям.

**По вопросу № 5 рекомендуется.**

Внести исправление в документ, несущий арифметическую (техническую) ошибку, выявленную в ходе проверочных мероприятий для недопущения в дальнейшем.

**По вопросу № 7 рекомендуется**

Информацию по выявленным в ходе предыдущих аудиторских проверок нарушениям принять к сведению в целях недопущения их в последующей работе.

**Приложения:**

1. Акт аудиторской проверки № 1 от 16.02.2018 в отделе социального развития села, сельскохозяйственного производства и переработки управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 31 листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к Акту проверки - от 21.02.2016

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)

«22» февраля 2018 г.

  

---

(подпись)

Н.М. Киселёва  
(расшифровка подписи)