



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

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 05 апреля 2018 года № 310-р  
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки в  
секторе по торговле и потребительскому рынку  
управления агропромышленного комплекса,  
торговли и продовольствия 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 30.03.2018 № 2:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 30.03.2018 № 2.

2. Сектору по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа реализовать предложения и рекомендации, изложенные в Отчете о результатах аудиторской проверки от 05.04.2018.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 05.04.2018 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Исполняющий обязанности  
руководителя Департамента

М.М. Ферин

**ОТЧЕТ**  
**о результатах аудиторской проверки**

Сектор по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия 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 21.02.2018 № 158-р, п. 2 плана внутреннего финансового аудита на 2018 год.

---

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

2. 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: 2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 05.03.2018 по 30.03.2018

5. Контроль за эффективностью, правомерностью, результативностью и целевым характером использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

---

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 соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидий;

7.3. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2017 году.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

**По вопросу № 1** Проверка наличия внутреннего финансового контроля в отделе.

При проведении проверочных мероприятий установлено, что контроль за правомерностью, результативностью и целевым характером использования бюджетных средств осуществляется в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств посредством процесса согласования распоряжений на выплату субсидий.

Проверка наличия внутреннего финансового контроля в секторе показала, что с начала 2017 года в секторе ведется журнал внутреннего финансового контроля. Контроль за соблюдением требований, предъявляемых к документам, предоставленным получателями субсидий осуществлялся выборочным способом, что предусмотрено Картой внутреннего финансового контроля на 2017 год

управления агропромышленного комплекса торговли и продовольствия Департамента. Факт проведения контрольных мероприятий также подтвержден отчетами, предоставляемыми заместителем начальника управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия - начальником сектора.

**По вопросу № 2** Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидий.

Проведена выборочная проверка Соглашений, заключенных между Департаментом и получателями субсидий (в соответствии с вышеуказанными Порядками). Соглашения заключены со всеми получателями субсидий. При проверке Соглашений нарушений не зафиксировано.

Нарушение сроков рассмотрения документов на предоставление субсидий в ходе проверочных мероприятий не зафиксировано.

При проверке соответствия выплат с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств нарушений не зафиксировано.

В нарушение пункта 6 Порядка № 1-п, сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных Колгуевским потребительским обществом, а именно в расчет предоставляемой субсидии на возмещение затрат по доставке за 27 мая, 03 июня, 10 июня 2017 года Колгуевскому потребительскому обществу включены сборы за оформление документов на сумму 390,00 рублей (счет-фактура № 2834 от 27.05.2017г., счет-фактура № 3018 от 03.06.17, счет-фактура №1773 от 10.06.17).

Данное нарушение повлекло нарушение пункта 4 Порядка № 1-п, в результате чего Департаментом необоснованно предоставлена субсидия Обществу на возмещение в части затрат по доставке товара. Размер финансового нарушения составил 369 рублей 00 копеек. (Приложение №5 к настоящему акту).

**По вопросу № 3** Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2017 году.

Рекомендации данные по итогам аудиторской проверки назначенной распоряжением Департамента от 25 апреля 2017 года № 6-вфа учтены и приняты сектором к сведению частично.

## 9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений)

## 10. Выводы:

### 10.1. Контрольные действия осуществлялись в отношении принятия и исполнения бюджетных процедур

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

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

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

Таким образом, внутренний финансовый контроль в отделе организован на должном уровне

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

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 № 1 рекомендуется:

Продолжать ведение журнала внутреннего финансового контроля.

Усилить контроль по уровню подчиненности, при проведении проверки документов, предоставляемых получателями субсидии.

По вопросу № 2 рекомендуется.

- Рекомендуется направить получателям субсидии уведомление о необходимости руководствоваться Приложением 1 к Порядку, утвержденному постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 17.04.2015 № 117-п при составлении первичных учетных документов. (Потребительское общество Печорский Пекарь).

- Рекомендуется направить Колгуевскому потребительскому обществу уведомление о возврате бюджетных средств в размере 369,09 рублей.

- Сектору более качественно проводить проверку документов, представленных заявителем на предоставление субсидии.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 2 от 30.03.2018 сектора по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округ

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к Акту проверки -

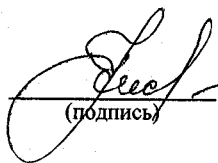
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_ листах в \_1\_ экземпляре.

Руководитель субъекта аудита  
(иное уполномоченное лицо)

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

(должность)



(подпись)

Н.М. Киселёва  
(расшифровка подписи)

05.04.2018