

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 15.10.2018 № 1180-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 2018 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 23.10.2018 по 29.10.2018.

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.

7.3. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения предыдущих проверочных мероприятий.

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)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

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

В процессе проведения проверки по представленным Комитетом документам установлено следующее:

Административные регламенты государственных услуг определяют сроки, основания, последовательность действий (административных процедур), а также порядок взаимодействия с заявителями при предоставлении государственных услуг.

В административные регламенты изменения вносятся своевременно.

Предоставление информации Комитетом для осуществления платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним осуществляется в соответствии с вышеперечисленными регламентами. Разработана форма квитанции с реквизитами для перечисления платежей, сборов, госпошлин. Кроме того, информация размещается на информационных стендах, располагаемых в специально отведенных местах для размещения соответствующей информации и на официальном сайте Департамента.

Нарушений в ходе изучения правильности предоставляемой информации не выявлено.

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

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н (далее – Приказ № 65н), а также в соответствии с Распоряжением от 27 декабря 2016 года № 1334-р «О закреплении за Департаментом природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа полномочий администратора доходов окружного бюджета зачисление сборов в доход окружного бюджета отражается:

- по коду бюджетной классификации **019 115 02020 02 0000 140** "Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций».

- по коду бюджетной классификации **019 10807142011000 110** «Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста- машиниста(тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность».

В процессе проведения проверки выборочным способом по представленным Комитетом документам на оказание государственных услуг:

- «Технический осмотр тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним»;

- «Регистрация тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним»;

- «Прием экзаменов на право управления самоходными машинами и выдача (замена) удостоверений тракториста- машиниста (тракториста);

Нарушений в ходе изучения документов представленных для проверки государственных услуг, а так же поступления платежей не выявлено.

Государственная услуга «Выдача образовательным организациям свидетельств о соответствии требованиям оборудования и оснащенности образовательного процесса для рассмотрения вопроса соответствующими органами об аккредитации и выдаче указанным организациям лицензий на право подготовки трактористов и машинистов самоходных машин» не оказывалась.

Государственная услуга «Оценка технического состояния и определение остаточного ресурса поднадзорных машин и оборудования» не оказывалась.

По вопросу № 3. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения предыдущих проверочных мероприятий.

Усилен 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.

Устранены допущенные нарушения, путем предоставления достоверной информации о поступивших платежах в сектор бухгалтерского учета и отчетности организационно-правового управления для их уточнения на правильный КБК.

Информация об принятых мерах по устранению нарушений представлена с приложениями копий подтверждающих документов.

9. Возражений руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, по результатам проверки: не поступило.

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

10. Выводы:

1. 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 2018 года являлась эффективной. Внутренний финансовый контроль осуществлялся с достаточной степенью надежности. Платежи в окружной бюджет поступают в полном объеме. Журналы внутреннего финансового контроля ведутся ежемесячно.

2. Оказание государственных услуг осуществляется Комитетом без нарушений методологий и стандартов бюджетного учета, установленных законодательством:

3. Продолжать осуществлять внутренний контроль при рассмотрении принимаемых пакетов документов на оказание государственных услуг, для недопущения нарушений при исполнении бюджетных процедур, а также для недопущения искажений в бюджетной отчетности.

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)

Продолжать осуществление контроль за поступлением платежей в окружной бюджет, пеней и штрафов по ним.

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 № 8 от 29.10.2018

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 5 листах в 1 экземпляре.

