



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

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 02 августа 2018 года № 857-р  
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки  
в секторе господдержки, анализа и прогнозирования  
управления агропромышленного  
комплекса, торговли и продовольствия  
Департамента природных ресурсов,  
экологии и агропромышленного комплекса  
Ненецкого автономного округа**

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 26.07.2018 № 5:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 27.07.2018 № 5.

2. Сектору господдержки, анализа и прогнозирования управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее – Департамент) реализовать предложения и рекомендации, изложенные в Отчете о результатах аудиторской проверки от 02.08.2018 до 28.09.2018 до 28.09.2018.

3. Представить информацию о реализации предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 02.08.2018 главному консультанту Департамента (Н.М. Киселёвой) до 28.09.2018.

Исполняющий обязанности  
руководителя Департамента



М.М. Ферин

Исполнитель

  
Н.М. Киселёва

**ОТЧЕТ № 5**  
**о результатах аудиторской проверки**

Сектор господдержки, анализа и прогнозирования 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 19.06.2018 № 672-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 31.07.2017 по 31.12.2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 28.06.2018 по 27.07.2018.

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

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.**

(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)

Внутренний финансовый контроль в секторе осуществляется в соответствии с приказом Департамента от 26 сентября 2017 № 45-пр «О внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Департаменте природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа».

**По данному вопросу нарушений не выявлено.**

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

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

В разделе II, заключенного Соглашения между Департаментом и Акционерным обществом «Вита» от 23 августа 2017 года № 01-Т указан несуществующий в 2017 году код бюджетной классификации, а именно 01901001004120730072650811242. Лимиты на 2017 год выделены по коду Бюджетной классификации 01904050720072510811242. Оплата произведена правильно.

В нарушение пункта 20 Порядка № 250-п, сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных акционерным обществом «Вита» в целях частичного возмещения затрат на приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов для молочной продукции, а именно приняты к возмещению затраты по счету № 30 от 17 марта 2016, акт № 30 от 17 марта 2016, платежному поручению № 260 от 08.04.2016, платежному поручению № 355 от 17 мая 2016) на складские услуги на сумму 12045,00 рублей **в результате чего обществу излишне начислена и перечислена сумма субсидии в размере 11 924 рубля 55 копеек** (Приложение № 1).

**Размер финансового нарушения составил 11 924 рубля 55 копеек. (Приложение № 1 к настоящему акту).**

Рекомендуется направить АО «Вита» уведомление о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 11 924 рубля 55 копеек.

В нарушение пункта 20 Порядка № 378-п, сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных акционерным обществом «Вита» в целях частичного возмещения затрат по приобретению и транспортировке сухого цельного и обезжиренного молока, а именно включены в реестр расходов, связанных с приобретением и транспортировкой сухого цельного и обезжиренного молока за 2017 год и приняты к возмещению затраты по доставке тары и упаковки на 83 кг на сумму 1 494,00 рубля (Счет- фактуре № 08 от 03 апреля 2017, акт № 08 от 03 апреля 2017, платежному поручению № 766 от 18 декабря 2017 на доставку груза на сумму 65 862,00 рублей) **в результате чего обществу излишне начислена сумма субсидии в размере 1479 рублей 06 копеек** (Приложение № 2).

**Размер финансового нарушения составил 1479 рублей 06 копеек. (Приложение № 2 к настоящему акту).**

**По результатам рассмотрения документов Обществу представлена субсидия в сумме 4 108 900 рублей 00 копеек. В соответствии с подпунктом 2 пункта 22 Порядка 378-п в предоставлении субсидии в размере 185 058 рублей 00 копеек отказано.**

В нарушение пункта 7 Порядка № 186-п, Сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» в целях частичного возмещения затрат, возникающих в связи с производством овощей закрытого грунта за 3 квартал 2017 года, а именно представленная в составе документов справка-расчет суммы субсидии не соответствует установленной форме Порядка 186-п.

В нарушение подпункта 7 пункта 13 Порядка № 441-п, Сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных АО «Мясопродукты» в целях частичного возмещения транспортных расходов по доставке мяса оленины и субпродуктов 1 категории для последующей (промышленной) переработки от мест убоя в г. Нарьян - Мар за декабрь 2017 года.

(вх. № 1477-з от 20 декабря 2017). В составе документов на для получения субсидии отсутствуют документы, подтверждающие расходы по доставке, а именно в части отчислений на заработную плату (страховые взносы во внебюджетные фонды, резервы) (п.4.2. калькуляций себестоимости по вывозу продукции оленеводства из населенных пунктов Ненецкого автономного округа по маршруту г. Нарьян-Мар – п. Красное – Нарьян-Мар за 08 декабря 2017, 12 декабря 2017, 18 декабря 2017, 19 декабря 2017), в части установленной нормы расхода топлива л/100км (п.2.1. калькуляций себестоимости по вывозу продукции оленеводства из населенных пунктов Ненецкого автономного округа по маршруту г. Нарьян-Мар – п. Красное – Нарьян-Мар за 08 декабря 2017, 12 декабря 2017, 18 декабря 2017, 19 декабря 2017) и в части расчета амортизационных отчислений (п.3 калькуляций себестоимости по вывозу продукции оленеводства из населенных пунктов Ненецкого автономного округа по маршруту г. Нарьян-Мар – п. Красное – Нарьян-Мар за 08 декабря 2017, 12 декабря 2017, 18 декабря 2017, 19 декабря 2017).

**Таким образом, документы представлены не в полном объеме, что является нарушением пункта 13 Порядка и могло служить основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 3 пункта 23 Порядка 441-п).**

**Сумма финансового нарушения составила 41 302 рубля 02 копейки.**

После получения сектором Акта проверки № 5 от 26.07.2018 и проведенной работы по истребованию документов, являющихся обоснованием для предоставления субсидии, нарушение по пункту 13 Порядка можно считать устраненным.

**Финансовое нарушение отсутствует.**

**Рекомендуется пересмотреть представленные в 2018 году документы по полученным заявителями субсидиям на предмет соответствия условиям Порядка № 441-п.**

В ходе проверочных мероприятий установлены также технические ошибки в отношении представленных документов на субсидию АО «Мясопродукты» в целях частичного возмещения транспортных расходов по доставке мяса оленины и субпродуктов 1 категории для последующей (промышленной) переработки от мест убоя в г. Нарьян - Мар за декабрь 2017 года.: приняты в составе документов, прилагаемых к калькуляции себестоимости по вывозу продукции оленеводства из населенных пунктов Ненецкого автономного округа по маршруту г. Нарьян-Мар - п. Красное - г. Нарьян-Мар и путевой лист грузового автомобиля за 12 декабря 2017 года на перевозку груза, полученного по накладной 13 декабря 2017 года № 111.

**Общий размер финансового нарушения составил 11 924 рубля 55 копеек.**

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 15 мая 2017 года № 7-вфа учтены и приняты сектором к сведению частично. В части рекомендаций о направлении АО «Мясопродукты» уведомления о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 9 635 рублей 37 копеек не исполнено. Оснований неисполнения не представлено.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки с приложениями: от 31.07.2018 в 1 экз. на 6 л.

(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 обязательств

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

10.2. Внутренний финансовый контроль в отделе осуществляется в соответствии с распоряжением Департамента от 26.09.2017 № 45-пр «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Департаментом природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа».

10.3. Излишних операций при исполнении бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых контрольных действий при исполнении бюджетной процедуры не зафиксировано.

10.4. 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 в отделе организован на должном 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 № 1 рекомендуется:

Продолжать ведение журнала внутреннего финансового контроля.

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

По вопросу № 2 рекомендуется:

- Направить АО «Вита» уведомление о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 11 924 рубля 55 копеек.

- Рекомендуется пересмотреть представленные в 2018 году АО «Мясопродукты» документы на получение субсидий на предмет соответствия условиям Порядка № 441-п.

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

- При заключении Соглашений с заявителями согласовывать реквизиты платежей с сектором финансирования и сводной отчетности Департамента.

По вопросу № 3 рекомендуется:

- Принимать меры по реализации рекомендаций, устранению выявленных нарушений.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 5 от 26.07.2018 сектора господдержки, анализа и прогнозирования управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 8 листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к Акту проверки – от 31.07.2018

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 6 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)

02.08.2018