

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 27.05.2019 № 725-р, п. 3 плана внутреннего финансового аудита на 2019 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: 2018

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 03.06.2019 по 02.07.2019

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;

7.1. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2018 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 2018 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 2018 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.

Проведен выборочный анализ соблюдения условий предоставления субсидий.

При проведении проверки документов, представленных Омским потребительским обществом (вх. от 28.12.2018 № 1325-з), для получения субсидии на частичное возмещение затрат, возникающих в связи с осуществлением розничной торговли и (или) оказанием услуг общественного питания в сельских населенных пунктах, в части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, в соответствии с утвержденным постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 05.02.2014 № 39-п (далее Порядок № 39-п) установлено следующее:

Для получения субсидий заявители направляют в Департамент ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, следующие документы:

- 1) заявление о предоставлении субсидий по форме согласно Приложению 3 к настоящему Порядку;
- 2) справку в произвольной форме от органов местного самоуправления сельских поселений, подтверждающую осуществление заявителем розничной торговли, а также отсутствие фактов продажи подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда, и (или) оказание заявителем услуг общественного питания на объектах, в отношении которых заявителем представлены документы, указанные в подпункте 3 настоящего пункта;
- 3) копии документов (договор и дополнительные соглашения к нему, справки, счета-фактуры и т.п.) ресурсоснабжающих организаций, подтверждающих наличие индивидуального счетчика, количество потребленной в торговых объектах и (или) объектах общественного питания электрической и (или) тепловой энергии с указанием адреса объекта;
- 4) подписанные заявителем акты о списании твердого топлива и копии документов, выставленные заявителю на оплату твердого топлива в торговых объектах и (или) объектах общественного питания с указанием адреса объекта.

В нарушение подпункта 4 пункта 22 Порядка № 39-п:

- в пакете документов, представленных Омским потребительским обществом на предоставление субсидии за 1 квартал 2018 года представлена копия акта о списании твердого топлива от 31 марта 2018.

- в пакете документов, представленных Омским потребительским обществом на предоставление субсидии за 2 квартал 2018 года представлены не подписанные заявителем и не имеющие оттиска печати заявителя копии счетов – фактур № 2419 от 30.04.2018 года, № 3261 от 31.05.2018, № 3999 от 30.06.2018 года, № 2439 от 26.04.2018 года, № 1910 от 02.04.2018, выставленные заявителю на оплату твердого топлива в торговых объектах.

- в пакете документов, представленных Омским потребительским обществом на предоставление субсидии за 4 квартал 2018 года представлены не подписанные заявителем и не имеющие оттиска печати заявителя акт о списании твердого

топлива от 28 декабря 2018 и копия счет – фактуры № 8308 от 11.12.2018 года, выставленная заявителю на оплату твердого топлива в торговых объектах.

Таким образом, документы представлены не в полном объеме, что является нарушением пункта 22 Порядка и служит основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 3 пункта 24 Порядка 39-п).

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

По вопросу № 3 Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2018 году.

По итогам аудиторской проверки, назначенной распоряжением Департамента от 21 февраля 2018 года № 158-р было рекомендовано:

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

Рекомендовано направить Колгуевскому потребительскому обществу уведомление о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 390 рублей.

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

На основании предоставленных документов установлено.

Бюджетные средства в размере 390 руб. по данным сектора бухгалтерского учета и отчетности Департамента от Колгуевского потребительского общества в 2018 году не поступали.

Рекомендации данные по итогам аудиторской проверки назначенной распоряжением Департамента от 21 февраля 2018 года № 158-р учтены и приняты сектором к сведению частично.

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

(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.

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


Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 3 от 02.07.2019 сектора 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)

на 5 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)

08.07.2019