



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

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 21 марта 2019 года № 307-р
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки в
секторе развития агропромышленного комплекса
управления агропромышленного комплекса,
торговли и продовольствия Департамента**

В соответствии пунктом 72 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Департаменте природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа, утвержденного распоряжением Департамента от 22.10.2018 № 24-пр и на основании акта аудиторской проверки от 15.03.2019 № 1:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 15.03.2019 № 1.

2. Сектору развития агропромышленного комплекса 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 21.03.2019.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 21.03.2019 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента



М.М. Ферин

ОТЧЕТ №1
о результатах аудиторской проверки

Сектор развития агропромышленного комплекса управления агропромышленного
комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов,
экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее –
сектор)

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

распоряжение Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного
комплекса Ненецкого автономного округа от 29.01.2019 № 96-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: 2018 год.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 18.02.2019 по 15.03.2019.

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 2018 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.

Проведена выборочная проверка Соглашений, заключенных между Департаментом и получателями субсидий. При проверке Соглашений выявлены следующие недостатки.

В соответствии с пунктом 21 Порядка № 48-п, заявитель в срок до 13 января месяца, следующего за отчетным годом, представляет в Департамент отчет о достижении на 31 декабря отчетного года целевых показателей результативности использования субсидии по форме, установленной в соглашении о предоставлении субсидии.

В нарушение пункта 21 Порядка № 48-п сектором некорректно поведена проверка документов СХПК «Ненецкая община «Канин», СПК РК «Заполярье», а именно представленные отчеты о достижении показателей результативности представлены по состоянию на 01.01.2019;

В соответствии с пунктом 4.1.8. Соглашения от 31.05.2018 № 79-ЦП о предоставлении из окружного бюджета субсидии, заключенным в соответствии с Порядком № 48-п, предусмотрено осуществление оценки достижения Получателем показателей результативности и (или) иных показателей, установленных порядком предоставления субсидии или Департаментом в соответствии с пунктом 4.1.6 Соглашения на основании отчета о достижении значений показателя результативности по форме, установленной в Приложении № 2 Соглашения, являющегося неотъемлемой частью Соглашения.

В нарушение пункта 4.1.8 Соглашения от 31.05.2018 № 79-ЦП отсутствует Приложение № 2 к настоящему Соглашению.

В соответствии с пунктом 4.1.8. Соглашения от 31.05.2018 № 82-ЦП о предоставлении из окружного бюджета субсидии, заключенным в соответствии с Порядком № 48-п, предусмотрено осуществление оценки достижения Получателем показателей результативности и (или) иных показателей, установленных порядком предоставления субсидии или Департаментом в соответствии с пунктом 4.1.6 Соглашения на основании отчета о достижении значений показателя результативности по форме, установленной в Приложении № 2 Соглашения, являющегося неотъемлемой частью Соглашения.

В нарушение пункта 4.1.8 Соглашения от 31.05.2018 № 82-ЦП отсутствует Приложение № 2 к настоящему Соглашению.

По вопросу № 3

Проведена проверка соблюдения условий предоставления субсидий. При проверке документов выявлены следующие нарушения:

На основании подпункта 3 пункта 8 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 17.11.2015 № 362-п для получения субсидии заявитель в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представляет в Департамент справку-расчет суммы субсидии по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

В нарушение подпункта 3 пункта 8 Порядка 362-п в документах, представленных АО «Ненецкая агропромышленная компания» сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных АО «Ненецкая агропромышленная компания», а именно представленная справка-расчет суммы субсидии в составе документов с января по декабрь 2018 не соответствует форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку;

На основании подпункта 5 пункта 9 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 02.02.2017 № 19-п для получения

субсидии заявитель, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем периода реализации продукции оленеводства, установленного подпунктом 4 пункта 7 настоящего Порядка, представляет в Департамент отчет о движении поголовья оленей за отчетный финансовый год по форме согласно Приложению 4 к настоящему Порядку (представляется один раз при первом обращении за получением субсидии в текущем финансовом году) (кроме физических лиц).

В нарушение подпункта 5 пункта 9 Порядка 19-п сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных СПК РК «Заполярье», а именно отсутствует отчет о движении поголовья оленей за 2017 финансовый год (в составе документов представлен отчет о движении поголовья оленей за период с 01.07.2016 по 31.12.2016), что является нарушением подпункта 5 пункта 9 Порядка 19-п. Таким образом, документы представлены не в полном объеме, и служит основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 3 пункта 15 Порядка 19-п).

По вопросу № 4 Проверка соблюдения сроков, установленных порядками предоставления субсидий. Нарушений не выявлено.

По вопросу № 5 Проверка правильности произведенных расчетов.

При проверке правильности произведенных расчетов **арифметических ошибок** не выявлено.

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

По вопросу № 7 Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2018 году.

Актом аудиторской проверки от 16.02.2018 № 1 сектору был внесен ряд рекомендаций для наиболее эффективной работы, недопущения неэффективности использования бюджетных средств, а также во избежание в дальнейшей работе нарушений.

Рекомендации, данные в ходе предыдущих аудиторских проверок сектором учтены частично.

Таким образом, по результатам внутреннего аудиторского контроля установлено, что проверка соблюдения условий порядка предоставления субсидий, имеющих целевое назначение (документы, расчеты, сроки) за 2018 являлась эффективной.

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

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

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

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

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 и 3 рекомендуется:

Информацию по выявленным в ходе аудиторской проверки нарушениям принять к сведению в целях недопущения их в последующей работе.

Приложение:

1. Акт аудиторской проверки № 1 от 15.03.2019 в секторе развития агропромышленного комплекса 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)

«21» марта 2019 г.