



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

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 08 июля 2019 года № 884-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 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 02.07.2019 № 3:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 02.07.2019 № 3.

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 08.07.2019.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 08.07.2018 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента



М.М. Ферин



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

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 27 мая 2019 г. № 725-р
г. Нарьян-Мар

**О проведении
аудиторской проверки
в секторе по торговле и потребительскому рынку
управления агропромышленного комплекса,
торговли и продовольствия Департамента**

В соответствии с Планом внутреннего финансового аудита Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее – Департамент) на 2018 год, утвержденным распоряжением Департамента 24.04.2019 № 544-р:

1. Провести плановую аудиторскую проверку в секторе по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента.

2. В рамках контрольных мероприятий осуществить аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий и обеспечения соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении субсидий.

3. Установить сроки проведения проверки с 03.06.2019 по 25.06.2019.

4. Назначить ответственной за проведение плановой аудиторской проверки главного консультанта Департамента Киселёву Н.М.

5. Утвердить программу аудиторской проверки согласно приложения к настоящему распоряжению.

6. Результаты проверки оформить актом аудиторской проверки.

Исполняющий обязанности
Руководителя Департамента

М.М. Ферин

Взыскание: Роман Киселёв Н.М.

Приложение
к распоряжению Департамента
природных ресурсов, экологии
и агропромышленного комплекса
Ненецкого автономного округа
от 27.05.2019 № 725-р

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Тема проверки: аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий и обеспечения соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении субсидий.

Объект аудита: сектор по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента.

Проверяемый период: 2018 год

Цель проверки: контроль за эффективностью, правоммерностью, результативностью и целевым характером использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Задача проверки: определение правоммерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования средств окружного бюджета.

Сроки проведения проверки: с 03.06.2019 по 25.06.2019

Перечень основных вопросов:

1. Проверка наличия внутреннего финансового контроля в отделе;
2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидий;
3. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2018 году.

Лицо, уполномоченное
на проведение проверки:

Главный консультант
Департамента ПР и АПК НАО
(наименование должности)


(подпись)

Киселёва Н.М.
(расшифровка подписи)



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

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 21 июня 2019 г. № 829-р
г. Нарьян-Мар

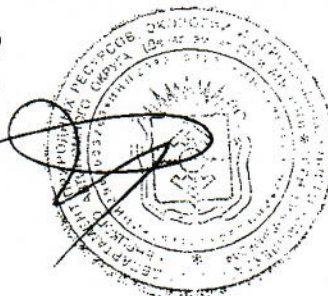
**О продлении сроков аудиторской проверки
в секторе по торговле и потребительскому рынку
управления агропромышленного комплекса,
торговли и продовольствия Департамента**

На основании подпункта «а» пункта 63 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Департаментом природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее – Департамент), утвержденного приказом Департамента от 22.10.2018 № 24-пр и служебной записки главного консультанта Департамента (Киселёвой Н.М.) от 21.06.2019:

1. Продлить срок плановой аудиторской проверки в секторе по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента на 7 календарных дней.

2. Установить новые сроки проведения проверки с 03.06.2019 по 02.07.2019.

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента



М.М. Ферин

АКТ № 3
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.

(тема аудиторской проверки)

2018

(проверяемый период)

г. Нарьян-Мар

(место составления Акта)

02.07.2019 .

(дата)

Во исполнение распоряжения Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа от 27.05.2019 № 725-р и пункта 3 плана внутреннего финансового аудита, утвержденного распоряжением Департамента от 24.04.2019 № 544-р.

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

в соответствии с Программой утверждённой распоряжением Департамента от 25.05.2019 № 725-р

(реквизиты Программы аудиторской проверки)

субъектом внутреннего финансового аудита составе:

Киселёва Н.М. – главного консультанта Департамента

Фамилия, инициалы субъектов внутреннего финансового аудита - должности субъектов внутреннего финансового аудита

(в творительном падеже)

2018

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: комбинированная

Срок проведения аудиторской проверки: с 03.06.2019 по 02.07.2019

Методы проведения аудиторской проверки: инспектирования, пересчета, аналитических процедур

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Проверка наличия внутреннего финансового контроля в отделе;
2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидий;
3. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2018 году.

Краткая информация об объекте аудита.

Сектор по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее – Сектор) является структурным подразделением управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее – Департамент).

Сектор осуществляет на территории Ненецкого автономного округа в

пределах установленной компетенции государственное регулирование в сфере агропромышленного комплекса.

Проверка проведена в присутствии заместителя начальника управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальника сектора по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа Хохлова Николая Анатольевича

должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц)

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

Проверка предоставляемых заявителями документов производилась в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-ОЗ Законом Ненецкого автономного округа об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

- постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 14.04.2015 № 117-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий в целях частичного возмещения затрат, возникающих в связи с производством хлеба и (или) в связи с оказанием услуг по его доставке» (далее – Порядок, утвержденный постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 14.04.2015 № 117-п);

- постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 05.02.2014 № 39-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, потребленные предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населенных пунктах» (далее – Порядок, утвержденный постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 05.02.2014 № 39-п);

- постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 28 июня 2017 г. N 215-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий на частичное возмещение затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населенные пункты, расположенные на островах Колгуев и Вайгач;

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.

Рекомендуется 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.

Возврат бюджетных средств в размере 390 руб. по данным сектора бухгалтерского учета и отчетности Департамента от Колгуевского потребительского общества в 2018 году не поступал.

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

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

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

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

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.

Внутренний финансовый контроль в секторе осуществляется с начала 2018 года посредством ведения журнала внутреннего финансового контроля. Контроль за соблюдением требований, предъявляемых к документам, предоставленным получателями субсидий заместителем начальника управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальником сектора 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 Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальником сектора.

Таким образом, по результатам внутреннего аудиторского контроля установлено, что проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении субсидий юридическим и физическим лицам (за исключением бюджетных и автономных учреждений) из окружного бюджета за 2018 в основном являлась эффективной, однако имели место отдельные нарушения нормативных правовых актов.

Субъекты внутреннего финансового аудита:

Главный консультант

Департамента

(должность)



(подпись)

Н.М. Киселёва

(Ф.И.О)

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита

Заместитель начальника управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальник сектора

(должность)



(подпись)

Н.А. Хохлов

(Ф.И.О)

«02» июля 2019 г.