



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

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 18 октября 2019 года № 1255-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**

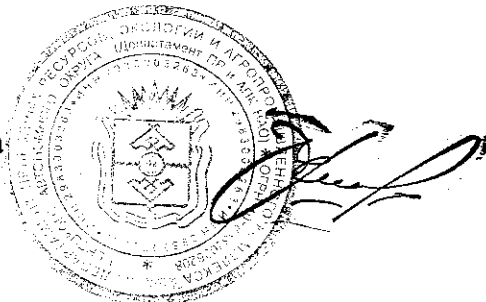
В соответствии пунктом 72 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Департаменте природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа, утвержденного распоряжением Департамента от 22.10.2018 № 24-пр и на основании акта аудиторской проверки от 11.10.2019 № 5:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 11.10.2019 № 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 18.10.2019.

3. Представить информацию о реализации предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 18.10.2019 главному консультанту Департамента (Н.М. Киселёвой).

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента



С.В. Чибисов

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 04.09.2019 № 1100-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

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 10.09.2019 по 11.10.2019

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

6. Вид аудиторской проверки: комбинированная, плановая

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. Проверка наличия внутреннего финансового контроля в секторе господдержки, анализа и прогнозирования (далее - Сектор);

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 2018 году.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1 Проверка наличия внутреннего финансового контроля в секторе.

(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)

Проверка наличия внутреннего финансового контроля в секторе показала, что с начала 2018 года в отделе ведется журнал внутреннего финансового контроля. Контроль за соблюдением требований, предъявляемых к документам, предоставленным получателями субсидий 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 начальником сектора господдержки

анализа и прогнозирования.

Таким образом, внутренний финансовый контроль в секторе осуществляется в соответствии с приказом Департамента от 22 октября 2018 № 24-пр «Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Департаментом природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа».

По данному вопросу нарушений не выявлено.

По вопросу № 2

Проведена выборочная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидий;

В нарушение пункта 7 Порядка № 186-п, сектором некорректно проведена проверка документов, предоставленных АО «Ненецкая агропромышленная компания» в целях частичного возмещения затрат, возникающих в связи с производством овощей закрытого грунта за 3 квартал 2018 года (вх. № 938-з от 04.10.2018), а именно в составе документов представлен договор № 01/2017-ЗЛ поставки зелени и овощей от 30 декабря 2016 года, заключенный между ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» и АО «Мясопродукты» сроком действия с 01.01.2017 по 31.12.2017 года, т.е. не распространяющий свое действие на поставку продукции в 2018 году. В ходе проверки сектором представлено дополнительное соглашение № 2 от 25.12.2017, из которого следует, что сроки договора продляются до момента достижения максимальной цены договора. В результате указанная в Акте сумма субсидии в размере 278 858 рублей 40 копеек как излишне начисленная, признается в ходе проверки обоснованно начисленной (Таблица №1).

Кроме того, дата регистрации и начала действия, представленной в пакете документов декларации о соответствии 24.07.2018. А значит действие ее распространяется на реализованную продукцию с 24.07.2018.

В результате АО «Ненецкая агропромышленная компания» излишне начислена и перечислена сумма субсидии в размере 3 589 рублей 92 копейки (Таблица №1).

Таблица № 1

Количество реализованных овощей закрытого грунта, кг	Ставка субсидии, руб./кг.	Сумма субсидии, необоснованно начисленной (в руб.)	Причина отказа	Вид продукции
74,79	48	3 589 ,92	Начало действия декларация с 24.07.2018	Томаты
ИТОГО:		3589,92		

Размер финансового нарушения составил 3 589 рублей 92 копейки.

Рекомендуется направить АО «Ненецкая агропромышленная компания» уведомление о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 3 589 рублей 92 копейки.

В нарушение подпункта 6 пункта 16 Порядка № 168-п, сектором некорректно поведена проверка документов, предоставленных СПК Колхоз «Ижемский Оленевод и Ко» в целях возмещения части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса, возникающих в связи с производством сельскохозяйственной продукции животноводства в 2018 году. (вх. № 4830 от 18.09.18). В составе документов для получения субсидии не все затраты, понесенные получателем на создание площадки для размещения (монтажа) модульного убойного пункта подтверждены первичными учетными документами. Закупленные исходя из счетов-фактур материалы не содержат никакой привязки к конкретным объектам, не отражены в форме КС-2 (не содержат информацию об использовании пиломатериала (досок) и гвоздей), отсутствие данных по списанию материалов не подтверждают факт перемещения их на объект.

Соответственно не представляется возможным определить на какие нужды использованы материалы.

Согласно представленному в составе документов Договору на выполнение подрядных работ б/н от 12.02.2016 на сумму 700000 рублей локально-сметному расчету, акту о приемке выполненных работ от 01.10.2017 подтверждено использование материалов на создание площадки для размещения (монтажа) модульного убойного пункта исходя из наименований работ и выполненного объема этих работ на сумму 2 111 247 рублей 09 копеек.

(Таблица 2)

По данным объекта аудита				По данным аудиторской проверки			
Работы							
Наименование подрядчика (поставщика)	Сумма оплаты согласно платежных документов	Комментарий	К возмещению	Наименование подрядчика (поставщика)	Сумма оплаты согласно платежных документов	Комментарий	К возмещению
ИП Колыбин В.А. (09/2017 от 01.09.2017)	1518047,00	Оплата по договору не произведена. Не принимается к возмещению	0	ИП Колыбин В.А. (09/2017 от 01.09.2017)	1518047,00	Оплата по договору не произведена	0
ООО	70000,00	КС-11	46410	ООО	700000,00	КС-11 на	464100,0

«Строй универсал» 12.02.2 016		на 6 модуле й	0,00	«Строй универсал»		6 модулей	0
ИТОГО	2218047,00		464100,00		2218047,00		464100,00
Строительные материалы							
АО «Сталепромышленная компания» (металлопродукция)	127269,00	На строительство ушло только часть материалов на сумму 83 627,00 руб.	83627,00	АО «Сталепромышленная компания» (металлопродукция)	127269,00	Не подтверждено документами	0
Ип Выучейский В.А. 9трубы стальные)	600002,00		600002,00	Ип Выучейский В.А. 9трубы стальные)	600002,00		600002,00
ИП Выучейский В.А. (швеллера, трубы, уголки, балки, листы)	750117,25		750117,25	ИП Выучейский В.А. (швеллера, трубы, уголки, балки, листы)	750117,25		750117,25
АО «Сталепромышленная компания» балки	1266744,60		1266744,60	АО «Сталепромышленная компания» балки	1266744,60		1266744,60
АО «Сталепромышленная компания» балки	87760,90		87760,90	АО «Сталепромышленная компания» балки	87760,90		87760,90

промышленная компания» уголки, листы				строительная компания» балки			
ИП Антонова Л.Н. пиломатериал	66000,00	Переплата по счету. Принимается по накладной	66000,00	ИП Антонова Л.Н. пиломатериал	66000,00		0
ИП Антонова Л.Н. пиломатериал	43000,00		43000,00	ИП Антонова Л.Н. пиломатериал	43000,00	Не подтверждено документами	0
ИП Артеев И.С. гвозди	45860,00	Переплата по счету. Принимается по накладной	45860,00	ИП Артеев И.С. гвозди	45860,00	Не подтверждено документами	0
ИП Артеев И.С.	20650,00	На строительство ушло только часть материалов на сумму 6000,00 руб.	6000,00	ИП Артеев И.С.	20650,00	Не подтверждено документами	0
ИП Артеев И.С.	5760,00		5760,00	ИП Артеев И.С.	5760,00		5760,00
ИП Артеев И.С.	9900,00		9900,00	ИП Артеев И.С.	9900,00		9900,00
ТОГО по стройматериалам	3 023 063,75		2 964 771,75	ИТОГО	3 023 063,75		2 720 284,75

ам.							
ИТОГО на стоите льство площа дки:	5 182 818,75		3 428 871,75	ИТОГ О на стоите льство площа дки:	5 182 818,75		3 184 384,75
66,3 %			2 429 743,68				2 111 247 ,09
25 %			607 435,92				527 811,7 7

В результате СПК Колхоз «Ижемский Оленевод и Ко» излишне начислена и перечислена сумма субсидии в размере 79624 рублей 15 копеек (Таблица №2).

Размер финансового нарушения составил 79624 рублей 15 копеек.

Рекомендуется направить СПК Колхоз «Ижемский Оленевод и Ко» уведомление о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 79624 рублей 15 копеек.

По вопросу № 3

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

По итогам аудиторской проверки, назначенной распоряжением Департамента от 15 мая 2017 года № 7-вфа сектору было рекомендовано:

По вопросу №1 рекомендуется:

Продолжать ведение журнала внутреннего финансового контроля.

Усилить контроль по уровню подчиненности, при проведении проверки документов, представляемых 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 заявителем согласовывать реквизиты платежей с сектором финансирования и сводной отчетности Департамента.

По вопросу № 3 рекомендуется:

- Принимать меры по реализации рекомендаций, устранению выявленных нарушений.

Возврат необоснованно полученной субсидии в размере 11 924 рубля 55 копеек по данным сектора бухгалтерского учета и отчетности Департамента от АО «Вита» в 2018 году подтвержден.

Рекомендации данные по итогам аудиторской проверки назначенной распоряжением Департамента от 02 августа 2018 года № 857-р сектором учтены.

Общий размер финансового нарушения составил 83 214 рублей 07 копеек.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки с приложениями: не представлены по сроку до 17.10.2019

(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. Таким образом, внутренний финансовый контроль в секторе осуществляется в соответствии с приказом Департамента от 22 октября 2018 № 24-пр «Порядком 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 секторе организован не 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 «Ненецкая агропромышленная компания» уведомление о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 3 589 рублей 92 копейки.

- Направить СПК Колхоз «Ижемский Оленевод и Ко» уведомление о возврате необоснованно полученной субсидии в размере 79 624 рубля 15 копеек.

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

По вопросу № 3 рекомендуется:

- Принимать меры по реализации рекомендаций, устранению выявленных нарушений.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 5 от 11.10.2019 сектора господдержки, анализа и прогнозирования управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округ

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 14 листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к Акту проверки – в срок не представлены.


(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)

18.10.2019