



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

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 07 октября 2020 года № 1144-р  
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки в  
секторе по торговле и потребительскому рынку  
управления агропромышленного комплекса,  
торговли и продовольствия Департамента**

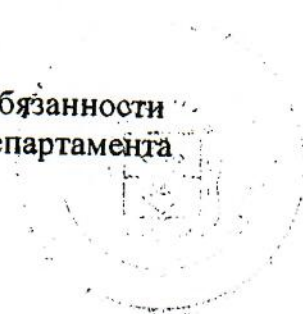
В соответствии пунктом 72 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Департаменте природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа, утвержденного распоряжением Департамента от 22.10.2018 № 24-пр и на основании акта аудиторской проверки от 02.10.2020 № 3:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 02.10.2020 № 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 07.10.2020.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 07.10.2020 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Исполняющий обязанности  
руководителя Департамента



С.В. Чибисов



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 26.06.2020 № 792-р, п. 3 плана внутреннего финансового аудита на 2020 год.

---

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

2. 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. Проверяемый период: 2019

---

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 07.07.2020 по 02.10.2020

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:

1. Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидий;
2. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2019 году.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

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

- законом Ненецкого автономного округа от 24.12.2018 № 26-ОЗ Законом Ненецкого автономного округа об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 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 № 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 (далее – Порядок 215-п);

**По вопросу № 1** Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидий.

Проведен выборочный анализ соблюдения условий предоставления субсидий.

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

Проведена выборочная проверка Соглашений, заключенных между Департаментом и получателями субсидий (в соответствии с вышеуказанными Порядками). Соглашения заключены со всеми получателями субсидий. При проверке Соглашений нарушений не зафиксировано.

При проведении проверки документов, представленных получателями субсидий (в соответствии с вышеуказанными Порядками) нарушений не выявлено.

Нарушение сроков рассмотрения документов на предоставление субсидий в ходе проверочных мероприятий не зафиксировано. При проверке правильности произведенных расчетов нарушений и недостатков не выявлено.

**По вопросу № 2** Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2019 году.

По итогам аудиторской проверки, назначенной распоряжением Департамента от 08 июля 2019 года № 884-р было рекомендовано:

- продолжать ведение журнала внутреннего финансового контроля.
- усилить контроль по уровню подчиненности, при проведении проверки документов, предоставляемых получателями субсидии.
- более качественно проводить проверку документов, представленных заявителем на предоставление субсидии.

Рекомендации данные по итогам аудиторской проверки назначенной распоряжением Департамента от 27 мая 2019 года № 725-р учтены.

Внутренний финансовый контроль в секторе осуществляется. 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 2019 год управления агропромышленного комплекса торговли и продовольствия Департамента.

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. Продолжать качественно проводить проверку документов, представленных заявителем на предоставление субсидии.

Приложение:


1. Акт аудиторской проверки № 3 от 02.10.2020 сектора по торговле и потребительскому рынку управления агропромышленного комплекса, торговли и продовольствия Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округ

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 3 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)

07.10.2020