



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

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 15 декабря 2020 года № 1391-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 09.12.2020 № 4.

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 15.12.2020.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 15.12.2020 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Руководитель Департамента



А.М. Чабдаров

ОТЧЕТ №4  
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 26.10.2020 № 1226-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 и обеспечения  
соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных  
при их предоставлении.

3. Проверяемый период: 2019 год.

---

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 06.11.2020 по 09.12.2020.

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;

8. Проверка соответствия выплат с утвержденными бюджетными  
ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

9. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения  
проверочных мероприятий в 2019 году.

10. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1

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.

С начала 2019 года в секторе 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 2019 год управления агропромышленного комплекса торговли и продовольствия Департамента.

По вопросу № 2

Проведена выборочная проверка Соглашений, заключенных между Департаментом и получателями субсидий. При проверке Соглашений нарушений не выявлено.

По вопросу № 3

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

На основании подпункта 8 пункта 9 Порядка 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, должен представить в Департамент копию ветеринарного свидетельства по форме N 2 или копия ветеринарной справки по форме N 4, утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 27.12.2016 N 589 (для всех заявителей).

К заявлению о предоставлении субсидии за декабрь 2018 года сельскохозяйственного производственного кооператива «Индига», председателем которого является Варницын А.А. (вх. от 19.02.2019 № 249-з) приложены ветеринарные свидетельства № 1397996499 от 29.01.2019, № 1393016058 от 28.01.2019, № 1392431745 от 28.01.2019, № 1338719972 от 16.01.2019, выданные на основании товарно-транспортных накладных от 29.01.2019 и 16.01.2019. В справку-расчет суммы субсидии за реализованную продукцию оленеводства за декабрь 2018 года включена товарная накладная № 38 от 28.12.2018.

Таким образом, представленная заявителем информация является недостоверной (ветеринарные свидетельства № 1397996499 от 29.01.2019, № 1393016058 от 28.01.2019, № 1392431745 от 28.01.2019, № 1338719972 от 16.01.2019), что является нарушением подпункта 8 пункта 9 Порядка 19-п и служит основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 5 пункта 15 Порядка 19-п).

К заявлению о предоставлении субсидии за январь 2019 года сельскохозяйственного производственного кооператива «Индига», председателем которого является Варницын А.А. (вх. от 19.02.2019 № 249-з) приложены ветеринарные свидетельства № 1445240586 от 08.02.2019, № 1443710554 от 08.02.2019, № 1430357148 от 05.02.2019, № 1425509647 от 05.02.2019, № 1376548283 от 24.01.2019, № 1382047435 от 28.01.2019, выданные на основании товарно-транспортных накладных № б/н от 07.02.2019, № б/н от 07.02.2019, № б/н от 05.02.2019, № б/н от 04.02.2019, № б/н от 24.01.2019, № б/н от 28.01.2019. В справку-расчет суммы субсидии за реализованную продукцию оленеводства за январь 2019 года включена товарная накладная № 2 от 29.01.2019.

Таким образом, представленная заявителем информация является недостоверной (№ 1445240586 от 08.02.2019, № 1443710554 от 08.02.2019, № 1430357148 от 05.02.2019, № 1425509647 от 05.02.2019, № 1376548283 от 24.01.2019, № 1382047435 от 28.01.2019, выданные на основании товарно-транспортных накладных № б/н от 07.02.2019, № б/н от 07.02.2019, № б/н от 05.02.2019, № б/н от 04.02.2019, № б/н от 24.01.2019, № б/н от 28.01.2019), что

является нарушением подпункта 8 пункта 9 Порядка 19-п и служит основанием для отказа в предоставлении субсидии (подпункт 5 пункта 15 Порядка 19-п).

В ходе проверки дополнительно представлен скриншот из автоматизированной системы «Меркурий», полученный в казенном учреждении ненецкого автономного округа «Станция по борьбе с болезнями животных» для подтверждения информации о дате производства объемов мяса, реализованного по товарной накладной от 28.12.2018 № 38 и товарной накладной от 29.01.2019 № 2.

Данный документ дублирует информацию, содержащуюся в ветеринарных свидетельствах.

**В нарушение пунктов подпункта 8 пункта 9 Порядка 19-п сельскохозяйственному производственному кооперативу «Индига» представлена субсидия на возмещение части затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции оленеводства в сумме 1 894 500,00 рублей за декабрь 2018 года и 3 940 500,00 рублей за январь 2019 года.**

По вопросу № 4

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков, установленных порядками предоставления субсидий. Нарушений не выявлено.

По вопросу № 5

Проведена выборочная проверка правильности произведенных расчетов. При проверке правильности произведенных расчетов арифметических ошибок не выявлено.

По вопросу № 6

Проверка соответствия выплат с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств. Выплаты осуществлялись в соответствии с доведенными показателями сводной бюджетной росписи и лимитами бюджетных обязательств.

По вопросу № 7

Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения проверочных мероприятий в 2019 году.

Актом аудиторской проверки от 15.03.2019 № 1 сектору было предложено принять к сведению информацию о выявленных нарушениях в ходе проверки в целях недопущения их в последующей работе. Рекомендации, данные в ходе предыдущих аудиторских проверок сектором учтены.

Таким образом, по результатам внутреннего аудиторского контроля установлено, что проверка соблюдения условий порядка предоставления субсидий, имеющих целевое назначение (документы, расчеты, сроки) за 2019 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 № 3 рекомендуется:

Информацию по выявленным в ходе аудиторской проверки нарушениям принять к сведению в целях недопущения их в последующей работе. Проинформировать заявителя о недопущении некорректно заполненных документов во избежание отказа в представлении субсидии.

Приложение:

1. Акт аудиторской проверки № 4 от 09.12.2020 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 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)

«15» декабря 2020 г.