



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

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 26 июня 2020 года № 791-р
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки
в секторе бухгалтерского учета и отчетности
организационно – правового управления 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 22.06.2020 № 2:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 22.06.2020 № 2.

2. Сектору бухгалтерского учета и отчетности организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа реализовать предложения и рекомендации, изложенные в Отчете о результатах аудиторской проверки от 26.06.2020 № 2.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 26.06.2020 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Руководитель Департамента



А.М. Чабдаров

ОТЧЕТ № 2
о результатах аудиторской проверки

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 (далее – Департамент) от 20.04.2020 № 503-р и пункт 2 плана внутреннего финансового аудита, утвержденного распоряжением Департамента от 14.02.2020 № 1233-р.

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

2. Тема аудиторской проверки:

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля по использованию средств на выплаты по расчетам с подотчетными лицами.

3. Проверяемый период: 2019 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 28.04.2020 по 22.06.2020

5. Цель аудиторской проверки: подтверждение правильности отражения в учете расчетов по суммам, выданным подотчет сотрудникам для оплаты командировочных, хозяйственных и прочих расходов.

6. Вид аудиторской проверки: комбинированная.

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

Подтверждение целесообразности расходов, произведенных подотчетными лицами, правильности их оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета. Проверка организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами на соответствие с действующим законодательством Российской Федерации.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным способом.

В процессе ведения контрольного мероприятия была проведена полнота приложений к авансовым отчетам оправдательных документов, приложенных к авансовым отчетам. Возмещение командировочных расходов сотрудникам Департамента за проверяемый период производилось в пределах сметы расходов. В части наличия распоряжений о командировании подотчетных лиц, соблюдения сроков командировок нарушений не установлено. Фактов командирования сотрудников с целью, не соответствующей задачам Департамента не выявлено.

Фактов перечисления денежных средств подотчет лицам, не работающим в Департаменте не установлено. Наличие случаев возмещения командировочных расходов работникам сторонних организаций в ходе проверки не установлено.

При проверке правильности ведения аналитического учета в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период был проведен анализ достоверности, правильности и полноты отражения произведенных расходов в целом по Департаменту. Кроме того, проведена сверка данных аналитического учета с данными Главной книги, в результате расхождений не установлено.

Выдача авансов подотчетным лицам производится на основании заявлений с указанием назначения аванса.

Проверка осуществлялась с целью выявления дефектов в оформлении документов, установления правильности заполнения реквизитов и наличия несанкционированных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, выявления соответствия документа действующей типовой форме.

Авансовые отчеты составлены по действующей форме 0504505, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета (ф. 0504505) и на оборотной стороне заполняет графы 1 – 6 о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. На оборотной стороне авансового отчета (ф. 0504505) графы 7 – 10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухучету, и бухгалтерские корреспонденции заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Авансы, полученные подотчетным лицом, отражаются с указанием даты их получения.

Авансовый отчет утверждается руководителем учреждения или лицом, им уполномоченным.

В нарушение Приказа № 52н встречаются случаи, когда к бухгалтерскому учету принимаются авансовые отчеты, не содержащие подписи подотчетного лица, подписи руководителя структурного подразделения (авансовый отчет от 25.11.2019 № 000000207, авансовый отчет от 23.09.2019 № 000000089, авансовый отчет от 16.10.2019 № 000000104).

В ходе проверки нарушение устранено.

Пунктом 15 Положения № 16-п расчет размера компенсации расходов осуществляется на основании представленного работником отчета о произведенных расходах с приложением необходимых проездных и перевозочных документов (билетов, маршрут/квитанций, багажных квитанций, справок о стоимости проезда, паспорта транспортного средства и свидетельства о постановке на учет транспортного средства, других документов, **подтверждающих право собственности на транспортное средство или право владения им**, чеков автозаправочных станций, расчета стоимости израсходованного бензина, произведенного в соответствии с абзацем пятым пункта 12 настоящего Положения, иных документов), подтверждающих стоимость проезда и провоза багажа работника и (или) неработающих членов его семьи к месту использования отпуска и обратно, а при необходимости - документов, подтверждающих факт пребывания работника и (или) неработающих членов его семьи в месте проведения отпуска.

Работником представлен авансовый отчет от 04.09.2019 № 000000084 с приложением документов, подтверждающих проезд к месту использования отпуска и обратно на личном транспорте.

В нарушение пункта 15 Положения № 16-п Департаментом предоставлена компенсация расходов к месту использования отпуска и обратно на личном транспорте без подтверждения права собственности на транспортное средство или права владения им.

В ходе проверки нарушение устранено.

Нарушения сроков предоставления авансовых отчетов не выявлено.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки с приложениями: нет

(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 фактов хозяйственной жизни в секторе бухгалтерского учета и отчетности организационно - правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа осуществляется с достаточной степенью надёжности.

(излагаются выводы о степени надёжности 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. Недостатков в ходе аудиторской проверки, повлекших за собой обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности Департамента не выявлено.

(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 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)

В ходе дальнейшей деятельности сектору бухгалтерского учета и отчетности организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа продолжать осуществлять бюджетный учет в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленным законодательством.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 2 от 22.06.2020 сектора бухгалтерского учета и отчетности организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округ

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 08 листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к Акту проверки – нет.

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

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)

26.06.2020