



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

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 22 июня 2018 года № 682 -р
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки
в секторе финансирования и сводной отчетности
организационно – правового управления Департамента**

В соответствии пунктом 68 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Департаменте природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа, утвержденного распоряжением Департамента от 26.09.2017 № 45-пр и на основании акта аудиторской проверки от 15.06.2018 № 4:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 15.06.2018 № 4.

2. Сектору финансирования и сводной 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 21.06.2018.

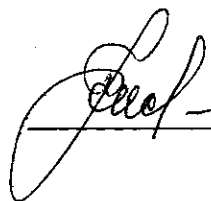
3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 21.06.2018 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента



М.М. Ферин

Исполнитель

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'N.M. Kiselyeva', written over a horizontal line.

Н.М. Киселёва

ОТЧЕТ
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 22.05.2018 № 475-р

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

2. Тема аудиторской проверки:

Аудит достоверности и полноты годовой бухгалтерской отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

3. Проверяемый период: 2017 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 30.05.2018 по 15.06.2018

5. Цель аудиторской проверки: подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином.

6. Вид аудиторской проверки: комбинированная.

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. Проверка состава и содержание форм бюджетной отчетности;

7.2. Анализ увязки основных показателей отчетности между собой;

7.3 Проверка достоверности показателей отчетности и полноты раскрытия в отчетности всех существенных показателей деятельности учреждения.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Проверка заключалась в изучении состава и содержание форм бюджетной отчетности, анализ увязки основных показателей отчетности между собой, а также проверки достоверности показателей отчетности и полноты раскрытия в отчетности всех существенных показателей деятельности Департамента. Методы проверки: При проверке использовался метод сплошной проверки документов, метод анализа и проверки контрольных соотношений показателей бухгалтерской отчетности Департамента.

9. В ходе проверки изучены следующие представленные документы:

- Баланс получателя бюджетных средств (ф.0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка (ф.0503160);

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете

(таблица 3);

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица 4);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица 5);

- Сведения о проведении инвентаризации (таблица 6);

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 7);

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);

- Сведения о результатах деятельности (ф.0503162);

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- Сведения о движении нефинансовых активов (бюджетная деятельность) (ф.0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источника финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190);

- Отчет о расходовании средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований НАО (ф. 05033001);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);

Отчеты составлены в соответствии с требованиями Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 г. № 33 н, от 28.12.2010 г. № 191н с приложением всех требуемых форм. Данные бухгалтерских отчетов, форм и баланса соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

В подведомственной подчинённости Департамента находится казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Центр природопользования и охраны окружающей среды». Департаментом, данным учреждениям установлены сроки предоставления месячной и квартальной отчетности – до 5 числа месяца, следующего за отчётным периодом. Бухгалтерский учет в Учреждении в 2017 году осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 16 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкцией по

