

Департамент внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа

г. Нарьян-Мар «26» января 2024 г.

Заключение

по результатам аудиторского мероприятия

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

(тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: распоряжения Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа от 09 января 2024 г. № 4 «О проведении аудиторского мероприятия в отношении казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Станция по борьбе с болезнями животных»», от 26.12.2023 № 485 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа на 2024 год», порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа от 26.12.2023 № 30 (далее – Порядок № 30).

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 09.01.2024 по 26.01.2024.

3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Станция по борьбе с болезнями животных» (далее - Учреждение, КУ НАО «СББЖ»).

4. Цель проведения аудиторского мероприятия: подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

- аналитические процедуры,
- пересчет,
- подтверждение,
- запрос,
- инспектирование.

6. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

– проверка соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета и ведомственным нормативным актам. Оценка достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета за 2023 год.

– проверка полноты формирования и своевременности представления годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

– проверка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

7. Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023 года.

8. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее.

Проверка соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета и ведомственным нормативным актам.
Оценка достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета за 2023 год.

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 бухгалтерский учет в КУ НАО «СББЖ» осуществлялся в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 08.02.2018 № 27-п «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета» (с учетом вносимых изменений на основании приказов от 16.08.2019 № 47-п, от 31.01.2020 № 8-п, от 30.11.2021 № 76-П/1, от 01.12.2021 № 78-П, от 27.12.2021 № 90-П, от 20.09.2022 № 59/1-П, от 20.10.2022 № 70-П (далее - Учетная политика КУ НАО «СББЖ»)).

Учетная политика КУ НАО «СББЖ» разработана с учетом особенностей деятельности учреждения и в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н);
- приказ Минфина России 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» (далее – приказ № 52н);
- приказ Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»;
- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
 - приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
 - приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
 - приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
 - приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
 - приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
 - приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
 - приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
 - приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
 - приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
 - приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
 - приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
 - приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
 - указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Учетная политика КУ НАО «СББЖ» отвечает нормам действующего законодательства, учитывает специфику деятельности Учреждения и достаточна для осуществления учетных процедур.
- Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов:
- «1С Бухгалтерия» - для бюджетного учета;
 - «1С Зарплата» - для учета заработной платы.

Бюджетный учет ведется непрерывно с применением автоматизированных информационных систем:

– «Свод Smart» - для электронного документооборота с Департаментом внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа, являющимся Учредителем;

– «СУФД» - для электронного документооборота с Управлением федерального казначейства;

– «Референт» - для электронного документооборота с МИФНС, ПФР, Росстат, ФСС.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период принадлежит:

– право первой подписи: начальник КУ НАО «СББЖ», заместитель начальника, заведующий отделом по лечебной работе;

– право второй подписи: главный бухгалтер, бухгалтер.

Факты хозяйственной жизни Учреждения за 2023 отражены в представленной копии программы 1С «Бухгалтерия» на основании документов первичного учета, в том числе за оказанные услуги Учреждением. Данные содержащиеся в первичных учетных документах накапливаются в регистрах бухгалтерского учета посредством двойной записи, что подтверждается бухгалтерскими отчетами.

Согласно статье 11 Закона № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат обязательной инвентаризации. С целью составления годовой бухгалтерской отчетности в учреждении была проведена инвентаризация материальных запасов и обязательств. Учреждением проведены инвентаризация активов и обязательств на основании решения КУ НАО «СББЖ» от 18.12.2023 № 0000-000001. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) (ф. 0504087): от 28.12.2023 №№ 10-63, от 29.12.2023 №№ 64-75. Недостач и излишек не обнаружено.

Согласно Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов, утвержденным приказом № 52н, инвентаризационная опись (ф. 0504087) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию после представления ответственным лицом объяснения о причинах расхождений (при наличии) и заключения комиссии учреждения о результатах инвентаризации. В представленных Учреждением инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) (ф. 0504087) не содержится заключения комиссии.

Учреждение производит расходы в соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями.

Доходы за оказываемые услуги зачисляются в доход окружного бюджета, в соответствии с абзацем 2 пункта 2.4 Устава Учреждения.

КУ НАО «СББЖ» является администратором доходов бюджета. За 2023 год в доход бюджета поступило 7 700 124,35 руб., в том числе по следующим КБК:

– 02611301992020000130 в сумме 7 582 029,53 руб. от оказания платных ветеринарных услуг;

– 02611302992020000130 в сумме 50 650,40 руб. от компенсации затрат бюджета субъекта;

– 02611607010020000140 в сумме 5 874,54 руб. – поступили пени за просрочку исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных государственным контрактом;

– 02611607090020000140 в сумме 61 336,73 руб. – поступили иные неустойки за просрочку исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных государственным контрактом (проценты за пользование чужими денежными средствами);

– 02611105322020000120 в сумме 233,15 руб. – поступление оплаты на основании соглашения об установлении сервитута земельного участка.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, а также акты аудиторских проверок у объекта аудита хранятся в соответствии со статьей 29 Закона № 402-ФЗ, но не менее пяти лет после отчетного года.

В процессе аудиторского мероприятия был произведен анализ бюджетной сметы на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов). В процессе анализа установлено, что КУ НАО «СББЖ» выполняются условия составления, утверждения и ведения бюджетных смет, закрепленные в приказе от 03.08.2020 № 47 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа, казенных учреждений Ненецкого автономного округа, подведомственных Департаменту внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа». Показатели сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код классификации расходов бюджета) с детализацией по кодам элементов (подгрупп и элементов) видов расходов с дополнительной детализацией по кодам статей (подстатей) групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в разрезе кодов аналитических показателей в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей соответствуют показателям сметы, утвержденной на 2023 финансовый год.

В течение 2023 года Учреждением вносились изменения в бюджетную смету по следующим основаниям:

– изменения показателей бюджетной сметы от 04.04.2023, 26.05.2023, 21.07.2023, 21.08.2023, 29.08.2023, 03.10.2023, 07.12.2023, 22.12.2023;

– перемещение бюджетных ассигнований в связи с изменением кассового плана без изменения объема ассигнований от 15.02.2023, 24.10.2023, 26.12.2023;

– перемещение бюджетных ассигнований в связи с экономией по кодам государственного сектора управления от 06.04.2023, 05.06.2023, 25.10.2023;

– перемещение бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации от 20.03.2023.

В соответствии с пунктом 3.5 должностной инструкции ответственным за организацию бюджетного учета в КУ НАО «СББЖ» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является главный бухгалтер. Согласно штатному расписанию в целях ведения бюджетного и бухгалтерского учета предусмотрено 3 штатных единицы (главный бухгалтер, бухгалтер, экономист). Фактическое кадровое обеспечение по данным должностям соответствует штатным единицам. Сотрудники соответствуют квалификационным требованиям по данным должностям.

Порядок ведения бюджетного учета в Учреждении соответствует единой методологии бюджетного учета. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации,

бюджетным законодательством. Данные, содержащиеся в регистрах бюджетного учета, отвечают принципу достоверности.

Проверка полноты формирования и своевременности представления годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Бюджетная отчетность Учреждения, составляется по формам и в соответствии с Инструкцией № 191н.

При составлении и сдаче в Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа (далее – Департамент) бухгалтерской отчетности КУ НАО «СББЖ» используется программный продукт «Свод Smart». В соответствии с распоряжением Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 10.11.2023 № 314 «О сроках представления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2023 год» срок предоставления годовой бюджетной отчетности Департаментом установлен с 29.01.2024 по 30.01.2024.

Учреждением представлена копия программного обеспечения «1С Бухгалтерия», где сформирована годовая отчетность по состоянию на 01.01.2024 года. Представленная бюджетная отчетность КУ НАО «СББЖ» за 2023 год включает:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);

- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

- пояснительная записка (форма 0503160);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184).

Бюджетная отчетность КУ НАО «СББЖ» за 2023 год содержит все формы, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции № 191н.

Проверка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Лимиты бюджетных обязательств на обеспечение деятельности (оказание услуг) КУ НАО «СББЖ» на 2023 финансовый год утверждены в размере 105 250 200,00 руб.

Согласно форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», исполнения расходов

окружного бюджета КУ НАО «СББЖ» за отчетный год составили 98,82 % от утвержденных ассигнований.

По состоянию на 31 декабря 2023 года имелись остатки средств в сумме 1 246 800,24 руб., в том числе по следующим статьям расходов:

- 211 «Заработная плата» – 73,59 руб.;
- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 45,85 руб.;
- 212/601 «Командировочные расходы – суточные» – 1 000,00 руб.;
- 214/214 «Компенсация (возмещение) расходов на оплату проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам (сотрудникам), совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях» – 70,00 руб.;
- 214/531 «Обеспечение работников молоком или другими равноценными пищевыми продуктами на работах с вредными условиями труда» – 42,50 руб.;
- 214/831 «Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно» – 2 357,90 руб.;
- 226/217 «Возмещение расходов на прохождение медосмотра» – 88,00 руб.;
- 226/602 «Командировочные расходы – проезд» – 6 743,30 руб.;
- 226/603 «Командировочные расходы – проживание» – 4 000,00 руб.;
- 213 «Начисления на фонд оплаты труда» – 123 243,72 руб. Экономия связана с выплатой в 2023 году необлагаемой материальной помощи, дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом;
- 119 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 20 100,00 руб. Оплаченные сотруднику дни по уходу за ребенком – инвалидом были возмещены Социальным фондом России учреждению.
- 221 «Услуги связи» – 250,26 руб.
- 222/500 «Другие транспортные услуги по коду 222» – 8 686,50 руб. Экономия. Вес перевезенного груза в ветеринарные участки и пункты меньше запланированного;
- 223/721 «Оплата отопления, технологических нужд и горячего водоснабжения» – 24 848,46 руб. Экономное потребление теплоэнергии (теплая зима);
- 223/722 «Оплата потребления газа» – 8 808,76 руб. Экономное потребление газа;
- 223/730 «Оплата потребления электроэнергии» – 929 674,18 руб. Экономное потребление электроэнергии в ветеринарных участках и пунктах (теплая зима. Мобильные здания в населенных пунктах, а также здание ПВС обогреваются за счет электричества);
- 223/740 «Оплата водоснабжения, канализации, ассенизации и др.» – 346,51 руб.;
- 223/770 «Коммунальные услуги (Другие расходы по содержанию имущества)» – 98,89 руб.;
- 225/770 «Работы, услуги по содержанию имущества (Другие расходы по содержанию имущества)» – 40,51 руб.;
- 225/912 «Оплата текущего ремонта» – 31 616,30 руб. Не удалось провести запланированный ремонт снегохода в связи с задержкой поставки запасных частей;
- 226/046 «Другие услуги» – 4 984,93 руб.;
- 227/047 «Страхование (страхование работников, имущества)» – 2 087,88 руб.;
- 226/049 «Оплата за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций (без учета командировочных расходов)» – 1 220,00 руб.;
- 310/914 «Прочие основные средства» – 36,85 руб.;
- 341/510 «Медикаменты и перевязочные средства» – 3 693,53 руб.;

- 343/540 «ГСМ» – 42,81 руб.;
- 343/723 «Котельно-печное топливо» – 4 059,39 руб.;
- 344/550 «Прочие материальные запасы (строительные материалы)» – 27,00 руб.;
- 345/520 «Приобретение мягкого инвентаря и обмундирования» – 80,03 руб.;
- 346/530 «Продукты питания» – 639,30 руб.;
- 346/550 «Прочие материальные запасы» – 59 984,23 руб. Экономия после проведения конкурсных процедур на приобретение микрочипов для идентификации животных, фильтров для очистки воздуха и запасных частей для снегохода;
- 851 291/843 «Другие расходы» – 88,00 руб.;
- 852 291/843 «Другие расходы» – 84,00 руб.;
- 853 291/843 «Другие расходы» – 100,00 руб.;
- 214/218 «Компенсация расходов специалистам на селе» – 8 230,08 руб.

Выплата носит заявительный характер. Специалист не подал заявление в декабре.

Анализ соответствия показателей отчетности исполнения окружного бюджета, а также показателям утвержденных и доведенных бюджетных данных представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

КВР	Бюджетная смета на 2023 год	Отражено в отчете об исполнении бюджета, форма 0503127	Отражено в отчете о движении денежных средств 0503123	По данным первичных бухгалтерских документов	
				Кассовое исполнение ОСВ по счету 304.05	По данным отчета о состоянии лицевого счета 03842J18670
111	59 311 700,0	59 311 580,56	59 311 580,56	59 311 580,56	59 311 580,56
112	3 110 900,0	3 096 598,30	3 096 598,30	3 096 598,30	3 096 598,30
119	17 815 700,0	17 672 356,28	17 672 356,28	17 672 356,28	17 672 356,28
244	13 320 300,0	13 204 318,10	13 204 318,10	13 204 318,10	13 204 318,10
247	8 342 700,0	7 379 368,60	7 379 368,60	7 379 368,60	7 379 368,60
851	1 857 700,0	1 857 612,00	1 857 612,00	1 857 612,00	1 857 612,00
852	8 100,00	8 016,00	8 016,00	8 016,00	8 016,00
853	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00
111	849 400,0	849 400,00	849 400,00	849 400,00	849 400,00
119	256 500,0	256 500,00	256 500,00	256 500,00	256 500,00
112	289 100,0	280 869,92	280 869,92	280 869,92	280 869,92
244	88 000,0	86 780,00	86 780,00	86 780,00	86 780,00
Итого	105 250 200,00	104 003 399,76	104 003 399,76	104 003 399,76	104 003 399,76

Показатели форм бухгалтерской отчетности 0503127, 0503123 и оборотно-сальдовой ведомости по счету 304.05 (расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом) соответствуют показателям отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03842J18670 на 01.01.2024 года.

Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

При заполнении форм отчетности требования Инструкции № 191н соблюдены.

В процессе аудиторского мероприятия сверены данные бухгалтерского учета, отраженные в отчетных формах и данных главной книги Учреждения. Показатели форм отчетности сопоставимы с данными аналитического и синтетического учета.

Показатели главной книги соответствуют показателям годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе выборочной проверки выполнения объектом аудита требований Инструкции № 191н при составлении годовой бюджетной отчетности нарушений не выявлено.

Показатели годовой отчетности соответствуют показателям кассового исполнения окружного бюджета, а также показателям, утвержденным и доведенным бюджетным ассигнованиям. Годовая отчетность является достоверной и полной.

9. Выводы:

Учетная политика КУ НАО «СББЖ» отвечает нормам действующего законодательства, учитывает специфику деятельности Учреждения и достаточна для осуществления учетных процедур.

Порядок ведения бюджетного учета в Учреждении соответствует единой методологии бюджетного учета. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, бюджетным законодательством. Данные, содержащиеся в регистрах бюджетного учета, отвечают принципу достоверности.

Бюджетная отчетность КУ НАО «СББЖ» за 2023 год содержит все формы, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции № 191н.

Показатели годовой отчетности соответствуют показателям кассового исполнения окружного бюджета, а также показателям, утвержденным и доведенным бюджетным ассигнованиям. Годовая отчетность является достоверной и полной.

Бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений, не выявлено.

Имеются достаточные основания считать бюджетную отчетность КУ НАО «СББЖ» за 2023 год достоверной, а ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности соответствующими методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России и ведомственными нормативно-правовыми актами.

10. Предложения и рекомендации:

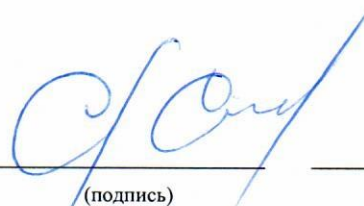
- принять меры по снижению количества изменений бюджетной сметы;
- при заполнении инвентаризационной описи (ф. 0504087) руководствоваться Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, утвержденными приказом № 52н.

Решение:

1. В соответствии с пунктом 47 Порядка № 30 представить план мероприятий по реализации предложений и устранению нарушений.

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента
внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа

(должность)



(подпись)

Т.П. Сергеева

(расшифровка подписи)

Должностное лицо:
ведущий консультант
сектора анализа и контроля
контрольного управления Департамента
внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа

(должность)



(подпись)

Н.Ю. Мамасадыкова

(расшифровка подписи)

Ознакомлен:
Руководитель,
должностное лицо (работник)
структурного подразделения
Департамента внутреннего контроля
и надзора Ненецкого автономного округа,
ответственный за выполнение
бюджетной процедуры -
начальник сектора
организационной работы Департамента
внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа

(должность)



(подпись)

О.Е. Устинова

(расшифровка подписи)