**Пояснительная записка**

к отчету о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Управления ветеринарии Ленинградской области

за 2 квартал 2018 года.

Управление ветеринарии Ленинградской области является отраслевым органом исполнительной власти Ленинградской области, уполномоченным в области ветеринарии и осуществляющим в пределах своей компетенции функции и полномочия по выработке государственной политики, нормативно-правовому регулированию, осуществлению государственного управления и оказанию государственных услуг в области ветеринарии, а также координирующим деятельность иных органов исполнительной власти Ленинградской области в пределах компетенции Управления и действует на основании Положения об Управлении ветеринарии Ленинградской области, утвержденного Постановлением Правительства Ленинградской области от 13.09.2012г. № 284.

**Раздел 1 «Общие сведения»**

Управление ветеринарии Ленинградской области с 1 января 2013 года является администратором доходов и главным распорядителем средств областного бюджета Ленинградской области.

Управление ветеринарии Ленинградской области осуществляет функции и полномочия учредителя 13 подведомственных государственных бюджетных учреждений Ленинградской области.

Порядок организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и назначение ответственных за организацию внутреннего финансового контроля в Управлении ветеринарии Ленинградской области, утвержден Распоряжением № 376 от 26.12.2014 года.

Отдельного структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в Управлении ветеринарии Ленинградской области нет.

Количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с должностным регламентом внутренний финансовый контроль: 4 человека, фактически 5 человек (в настоящее время продолжается работа по внесению изменений в должностные регламенты сотрудников).

Количество должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит – 8 человек.

**Раздел 2 «Осуществление внутреннего финансового контроля»**

Карта внутреннего финансового контроля на 2018 год утверждена начальником Управления ветеринарии Ленинградской области 13.12.2017 года.

С 01.01.2015 года ведется журнал внутреннего финансового контроля. В журнале отражаются выявленные недостатки и нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, а также принятые меры по их устранению.

За истекший период – 2 квартал 2018 года:

- методом контроля по уровню подчиненности выявлено 3 случая на сумму 480 953,6 тыс. руб.;

- методом контроля по уровню подведомственности выявлено 4 случая на сумму 42 991,5 тыс. руб.;

Выявленные внутренним финансовым контролем во 2 квартале 2018 года недостатки и (или) нарушения бюджетного законодательства в размере 523 945,1 тыс. рублей были устранены.

По разделу 2.1. «Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении», не представляется, ввиду отсутствия числовых значений.

**Раздел 3 «Осуществление внутреннего финансового аудита»**

План внутреннего финансового аудита государственных бюджетных учреждений Ленинградской области, подведомственных Управлению ветеринарии Ленинградской области на 2018 год, утвержден начальником Управления ветеринарии Ленинградской области 13.12.2017 года.

В 2018 году запланировано восемь выездных проверок внутреннего финансового аудита в ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Тихвинского и Бокситогорского районов» и ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Ломоносовского района» (1 квартал 2018 года), в ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волосовского района» и ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Гатчинского района» (2 квартал 2018 года), в ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кировского и Тосненского районов» и ГБУ ЛО «Леноблэпизоотряд» (3 квартал 2018 года) и в ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов» и ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Лодейнопольского и Подпорожского районов» (4 квартал 2018 года).

Во 2 квартале 2018 года запланировано и проведено четыре проверки внутреннего финансового аудита в ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Тихвинского и Бокситогорского районов», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Ломоносовского района», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Гатчинского района» и ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кировского и Тосненского районов».

В ходе проверки сотрудники Управления ветеринарии Ленинградской области осуществляли контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов осуществления финансово-хозяйственной деятельности ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Тихвинского и Бокситогорского районов», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Ломоносовского района», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Гатчинского района» и ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кировского и Тосненского районов» за 2017 год.

По результатам проведенной проверки сотрудниками Управления ветеринарии Ленинградской области установлены нарушения технического характера ведения бухгалтерского учета. Были даны рекомендации по их устранению. Все нарушения исправлены в ходе проверки.

Внеплановых проверок во 2 квартале 2018 году не проводилось.

Начальник управления ветеринарии

Ленинградской области -

главный государственный ветеринарный

инспектор Ленинградской области И. Г. Идиатулин

Исп. Ермакова Н. С.

Тел.611-44-30 (4016)