

Пояснительная записка

к отчету о результатах внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита
Управления ветеринарии Ленинградской области
за 2019 год.

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

Управление 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 2019 год утверждена начальником Управления 03.12.2018 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 – 2019 год:

- методом самоконтроля выявлено 21 недостаток на сумму 98,0 тыс. руб.;

- методом контроля по уровню подчиненности выявлено 13 недостатков на сумму 792 420,9 тыс. руб.;

- методом контроля по уровню подведомственности выявлено 14 недостатков на сумму 445 711,67 тыс. руб.;

Выявленные внутренним финансовым контролем в 2019 году недостатки и (или) нарушения в размере 1 238 230,6 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 2019 год, утвержден начальником Управления 03.12.2018 года.

В 2019 году запланировано семь выездных проверок внутреннего финансового аудита:

1) 1 квартал 2019 года:

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов» - **проверяемый период 2017 год и 2018 год – переходящая проверка с 2018 года;**

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Всеволожского района» - **проверяемый период 2018 год;**

2) 2 квартал 2019 года:

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Приозерского района» - **проверяемый период 2018 год;**

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кировского и Тосненского районов» - **проверяемый период 2018 год;**

3) 3 квартал 2019 года:

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волосовского района» - **проверяемый период 2018 года текущий период 2019 года;**

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Лужского района» - **проверяемый период 2018 года текущий период 2019 года;**

4) 4 квартал 2019 года:

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кингисеппского и Сланцевского районов» - **проверяемый период 2018 года текущий период 2019 года.**

В связи с большим объемом работ, отсутствием контрольно-ревизионного сектора и большой нагрузкой на сотрудников Управления по состоянию на 01.01.2019 года была не закончена проверка в ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов».

В соответствии с распоряжением Управления от 11.12.2018 года №214 началась в декабре 2018 года и окончена в I квартале 2019 года.

Также в соответствии с планом проверок осуществлена аудиторская проверка ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Всеволожского района», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кировского и Тосненского районов», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Приозерского района», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волосовского района», ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Лужского района» и ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кингисеппского и Сланцевского 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 подведомственными Управлению государственными бюджетными учреждениями за 2017 год, 2018 год и текущий 2019 год.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов» **проверкой установлено**, что в Инвентаризационных описях от 01.12.2017 № 00000008, № 00000065 и № 00000067 не заполнены поля «Дата начала инвентаризации», «Дата окончания инвентаризации» и «Место проведения инвентаризации»; в Инвентаризационных описях от 05.12.2017 № 00000074 и №00000075 «Дата окончания инвентаризации» была указана ранее «Даты начала инвентаризации». Также при оформлении Актов о результатах проведения инвентаризации от 01.12.2017 № 00000003 от 05.12.2017 № 00000007 в документах не было указано результатов

проведения инвентаризации. При том, что по описям недостатков и расхождений не выявлено.

Данные замечания были приняты руководством учреждения к сведению и **устранены в ходе проверки.**

Так же **проверка правильности заполнения путевых листов** показала, что в путевых листах не указана дата (в формате: число, месяц и год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Данные реквизиты обязательны к указанию в путевом листе с 26.02.2017 года (п. 16.1 приказа Минтранса России от 18.01.2017 № 17 (в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 N 476)).

Данные замечания приняты руководством учреждения к сведению, в связи с этим необходимо было в срок не позднее 22 марта 2019 года представить учредителю отчет об исправлении указанных нарушений с приложением копий путевых листов. **Исправления представлены в срок.**

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Всеволожского района» в ходе проверки установлено некорректное оформление результатов инвентаризации. Учреждению **рекомендовано** применять формы первичной учетной документации по результатам инвентаризации имущества и составление акта о результатах инвентаризации по форме 0504835, которая применяется с 29 декабря 2017 года и утверждена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, где следует указывать, что в ходе инвентаризации расхождений не выявлено, а также акт утверждается руководителем учреждения.

Так же **проверка правильности заполнения путевых листов** показала, что в путевых листах не указана дата (в формате: число, месяц и год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Данные реквизиты обязательны к указанию в путевом листе с 26.02.2017 года (п. 16.1 приказа Минтранса России от 18.01.2017 № 17 (в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 N 476)).

Данные замечания приняты руководством учреждения к сведению, в связи с этим необходимо было в срок не позднее 30 мая 2019 года предоставить отчет об исправлении указанных нарушений с приложением копий путевых листов. **Исправления представлены в срок.**

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Кировского и Тосненского районов» в ходе проверки **правильности заполнения путевых листов так же установлено**, что в путевых листах не указана дата (в формате: число, месяц и год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Данные реквизиты обязательны к указанию в путевом листе с 26.02.2017 года (п. 16.1 приказа Минтранса России от 18.01.2017 № 17 (в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 N 476)).

Данные замечания приняты руководством учреждения к сведению, в связи с этим необходимо в срок не позднее 25 декабря 2019 года предоставить отчет об исправлении указанных нарушений с приложением копий путевых листов.

Исправления представлены в срок.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Приозерского района» в ходе проверки **правильности заполнения путевых листов так же установлено**, что в путевых листах не указана дата (в формате: число, месяц и год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Данные реквизиты обязательны к указанию в путевом листе с 26.02.2017 года (п. 16.1 приказа Минтранса России от 18.01.2017 № 17 (в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 N 476)).

Данные замечания были приняты руководством учреждения к сведению **и исправлены в ходе проведения проверки** на основании данных журнала учета предрейсового контроля технического состояния транспортных средств ответственным специалистом за транспортные средства.

Так же проверка **правильности организации и состояния внутреннего финансового контроля** показала, что в 2018 году ошибочно перечислен платеж по договору с ООО "Юлплейс" за расходные материалы оргтехники, переплата перечислена контрагентом в январе 2019 году.

Рекомендовано в соответствии с разработанными локальными нормативными актами учреждения усилить внутренний финансовый контроль и разработать Карту внутреннего финансового контроля по форме в соответствии с приложением № 1 и Журнал внутреннего финансового контроля в соответствии с приложением № 2 Постановления Правительства Ленинградской области от 24.11.2014 №543 с целью правильности осуществления начислений, учета и своевременности осуществления платежей за счет бюджета Ленинградской области и средств от приносящей доход деятельности.

Данные рекомендации приняты руководством учреждения к сведению, в связи с этим необходимо в срок не позднее 25 декабря 2019 года представить отчет об исправлении указанных замечаний с приложением копий Карты внутреннего финансового контроля и Журнала внутреннего финансового контроля.

Исправления представлены в срок.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волосовского района» в ходе проверки **нарушений не выявлено**.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Лужского района» при выборочной проверке учета имущества Учреждения выявлено следующее. На объекты ведутся инвентарные карточки по учету основных средств (форма 0504031), где указаны инвентарные номера объектов. Учет введенного в эксплуатацию приобретенного и полученного оборудования

ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Проверка показала, что учреждение нарушило требования п.46 Инструкции Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н – на некоторых объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера, хотя проставление их было технически возможным. Согласно нормам этого пункта каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли объект в эксплуатации, запасе или на консервации.

В ходе выборочной проверки выявлено отсутствие нанесенного инвентарного номера на объекте основного средства, а именно по инсинератору «ИНСИ В-1500» стоимостью 2 000 000,00 рублей.

Проверка **правильности заполнения путевых листов** показала, что в путевых листах не указана дата (в формате: число, месяц и год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Данные реквизиты обязательны к указанию в путевом листе с 26.02.2017 года (п. 16.1 приказа Минтранса России от 18.01.2017 № 17 (в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 N 476)).

В учреждении **не ведется** «Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля» в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Карты внутреннего финансового контроля на 2018 год и на 2019 год с формой контроля самоконтроль и контроль по уровню подчиненности в учреждении **не разработаны**.

Рекомендовано:

1) Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением либо приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества каждому объекту основных средств в обязательном порядке присваивать инвентарный номер и наносить его на объект способом, обеспечивающим сохранность маркировки, в том числе на инсинератор ИНСИ В-1500 стоимостью 2 000 000,00 рублей, который также необходимо обеспечить укрытием или навесом для сохранности имущества от коррозии.

Данные замечания были приняты руководством учреждения к сведению. Отчет об исправлении **предоставлен**.

2) Усилить контроль за правильностью заполнения путевых листов и в срок не позднее 15 ноября 2019 года предоставить в Управление отчет об исправлении указанных нарушений с приложением копий путевых листов.

3) Усилить внутренний финансовый контроль в соответствии с Постановлением Правительства Ленинградской области от 24.11.2014 № 543 с целью правильности осуществления начислений, учета и своевременности осуществления платежей за счет средств бюджета Ленинградской области и средств от приносящей доход деятельности.

Осуществить ведение «Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля» в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356. Разработать Карты внутреннего финансового контроля на 2019 год с формой контроля - самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

Данные рекомендации приняты руководством учреждения к сведению, в связи с этим необходимо в срок не позднее 25 декабря 2019 года представить отчет об исправлении указанных замечаний с приложением копий Карты внутреннего финансового контроля и Журнала внутреннего финансового контроля.

Исправления представлены в срок.

В ГБУ ЛЮ «Станция по борьбе с болезнями животных Кингисеппского и Сланцевского районов» проверка **правильности заполнения путевых листов** показала, что в путевых листах не указан код ОГРН и не указана дата (в формате: число, месяц и год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Данные реквизиты обязательны к указанию в путевом листе с 26.02.2017 года (п. 16.1 приказа Минтранса России от 18.01.2017 № 17 (в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 N 476)).

Частично замечания были исправлены в ходе проведения проверки, а именно изготовлен штамп с номером ОГРН.

В связи с этим учреждению требуется в срок не позднее 15 февраля 2020 года представить учредителю отчет об исправлении указанных нарушений с приложением копий путевых листов.

Рекомендовано усилить контроль в соответствии с Постановлением Правительства Ленинградской области от 24.11.2014 № 543 с целью правильности осуществления начислений, учета и своевременности осуществления платежей за счет средств бюджета Ленинградской области и средств от приносящей доход деятельности.

По результатам проведенных проверок сотрудниками Управления ветеринарии Ленинградской области также установлены нарушения технического характера ведения бухгалтерского учета:

1) пропуски, арифметические ошибки, описки. При таких ошибках не сходятся итоги или фактические значения не соответствуют расчётным.

2) ошибки, возникающие при вводе информации в программу, а также в процессе обработки, хранения и передачи данных. Например, дважды введен один и тот же документ или проводка, часть данных утеряна при сбое программы, программа негачно производит округления и т.д.

3) нарушения правил представления показателей отчетности, установленных Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности. Нарушение этих правил не влияет на достоверность самих показателей отчетности, но рассматривается как ошибка:

- Незаполненные строки в бухгалтерской отчетности прочеркиваются. Если клеточка оставлена пустой, то это считается ошибкой.

Были даны рекомендации по их устранению. Все нарушения исправлены в ходе проверки.

Внеплановых проверок в 2019 году не проводилось.

Начальник управления ветеринарии
Ленинградской области -
главный государственный ветеринарный
инспектор Ленинградской области



Л. Н. Кротов

Исп. Кузнецова Н. С.
Гел.611-44-30 (4016)

