

Пояснительная записка

к отчету о результатах внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита
Управления ветеринарии Ленинградской области
за 2020 год.

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 13.09.2012 № 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 аудита и назначение ответственных в Управлении ветеринарии Ленинградской области утверждены Распоряжением № 376 от 26.12.2014 года.

Раздел 2. «Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита, а также о выявленных в ходе аудиторских мероприятий нарушениях и(или) недостатках»

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

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

Карта внутреннего финансового контроля на 2020 год утверждена начальником Управления ветеринарии Ленинградской области 15 декабря 2019 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 –2020 год:

- методом контроля по уровню подведомственности выявлено 4 случаев на сумму 0,0 тыс. руб.;

- методом контроля по уровню подчиненности выявлено 0 случаев на сумму 0 руб.

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 2020 год, утвержден с учетом изменений начальником Управления ветеринарии Ленинградской области от 07.03.2020 года.

В 2020 году запланировано с учетом изменений 5 выездных проверок:

1) 3 квартал 2020 года:

- ГБУ ЛО «Леноблэпизоототряд» - проверяемый период 2019 год;

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волосовского района» - проверяемый период 2019 год;

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Ломоносовского района»- проверяемый период 2019 год и текущий период 2020 года;

2) 4 квартал 2020 года:

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов» - проверяемый период 2019 год;

- ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Гатчинского района» - проверяемый период 2018 год, 2019 год и текущий период 2020 года.

В ходе проверок 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 2018 год, 2019 год и текущий период 2020 года.

В ГБУ ЛО «Леноблэпизоототряд» проверкой установлено, что в нарушение требования пункта 46 Инструкции Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н на некоторых объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера,

хотя проставление их было технически возможным. Данные замечания были приняты руководством учреждения к сведению и устранены в ходе проверки.

Проверка правильности заполнения путевых листов показала, что в нарушение подпункта 5 пункта 6 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» во всех путевых листах не указаны обязательные к заполнению реквизиты: дата (в формате: число, месяц и год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств.

В связи с этим начальнику учреждения даны рекомендации предоставить в Управление отчет об исправлении указанных нарушений в срок не позднее 15 ноября 2020 года. Данные замечания также были руководством учреждения устранены.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волосовского района» проверкой установлено, что в путевых листах не указаны обязательные к заполнению реквизиты: дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Даны рекомендации:

1) Усилить контроль за правильностью заполнения путевых листов и предоставить в Управление отчет об исправлении указанных нарушений с приложением копий путевых листов.

2) Контролировать, состояние дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности за оказанные услуги, ее размер и качество, а также избегать образования просроченной дебиторской задолженности, следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности учреждения

В связи с этим начальнику учреждения даны рекомендации предоставить в Управление отчет об исправлении указанных нарушений в срок не позднее 30 ноября 2020 года. Данные замечания также были руководством учреждения устранены.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Ломоносовского района» проверкой установлено, что нарушена кассовая дисциплина в части отсутствия документа, регламентирующего лимитирование остатка кассовых поступлений; в путевых листах не указаны обязательные к заполнению реквизиты: дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Даны рекомендации:

1) устанавливать кассовый лимит в индивидуальном порядке в начале каждого календарного года либо бессрочно.

2) Усилить контроль за правильностью заполнения путевых листов и предоставить в Управление отчет об исправлении указанных нарушений с приложением копий путевых листов.

3) Для ведения бухгалтерского учета применять унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, в том числе при проведении ежегодной инвентаризации в учреждении, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н или утвержденные в учетной политике учреждения.

В связи этим начальником учреждения 30 ноября 2020 года предоставлен в Управление Отчет об исправлении указанных нарушений. Данные замечания также были руководством учреждения устранены.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов» проверкой установлено, что по состоянию на 01.10.2020 года дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности превышает почти в два раза кредиторскую задолженность. В связи с этим рекомендовано начальнику Учреждения контролировать состояние дебиторской задолженности, в том числе по приносящей доход деятельности за оказанные платные услуги, а также ее размер и качество; избегать образования просроченной дебиторской задолженности, следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

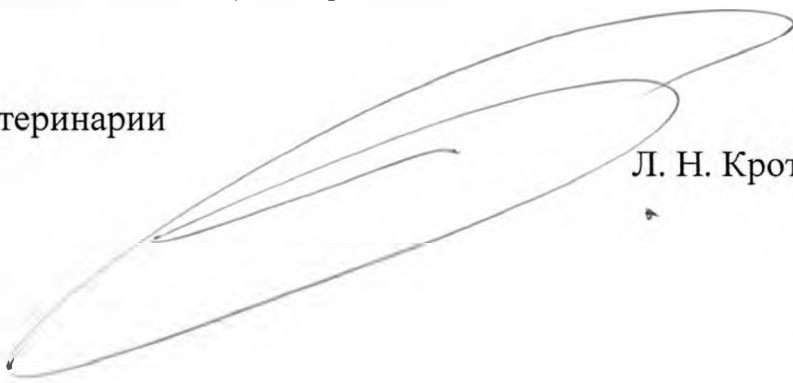
Даны рекомендации: организовать комиссию в учреждении для проведения сверки расчетов на 01.11.2020 года с каждым контрагентом в разрезе структурных подразделений, и предоставить в срок до 10.02.2021г. в Управление акт инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по форме ИНВ-17.

Данные замечания также были руководством учреждения приняты к рассмотрению и находятся в процессе устранения.

В ГБУ ЛО «Станция по борьбе с болезнями животных Гатчинского района» по результатам проведенных проверок сотрудниками Управления ветеринарии Ленинградской области также установлены нарушения технического характера ведения бухгалтерского учета. Были даны рекомендации по их устранению. Все нарушения исправлены в ходе проверки.

Внеплановых проверок в 2020 году не проводилось.

Начальник Управления ветеринарии
Ленинградской области



Л. Н. Кротов