



«Организация работы территориальных управлений и федеральных государственных бюджетных учреждений Россельхознадзора по внутреннему контролю. Выявленные нарушения по результатам контрольных мероприятий»

22 ноября 2017 года



Внутренний финансовый контроль направлен:

1. на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета;
2. повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
3. на повышение результативности использования средств федерального бюджета.





Внутренний контроль осуществляемый в ТУ и ФГБУ

Наименование ТУ	Издавался ли НПА по осуществлению ВФК	Осуществлялся ли ВФК в течение 2017 года	Фактически заполняются проверки по ВФК	Наличие карты ВФК
Управление Россельхознадзора по Белгородской области	+	+	+	-
Управление Россельхознадзора по Брянской и Смоленской областям	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Владимирской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Воронежской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Калужской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Липецкой области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Костромской и Ивановской областям	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по г.Москва, Московской и Тульской областям	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Орловской и Курской областям	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Рязанской и Тамбовской областям	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Тверской и Псковской областям	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Ярославской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Карелия, Архангельской области и Ненецкому автономному округу	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Коми	+	+	+	-
Управление Россельхознадзора по Калининградской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Мурманской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Новгородской и Вологодской областям	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Дагестан	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Ингушетия	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Кабардино-Балкарской Республике и Республике Северная Осетия - Алания	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Чеченской Республике	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Ставропольскому краю и Карачаево - Черкесской Республике	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Краснодарскому краю и Республике Адыгея	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Ростовской, Волгоградской и Астраханской областям и Республике Калмыкия	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Башкортостан	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Мордовия и Пензенской области	-	-	+	-



Наименование ТУ	Издавался ли НПА по осуществлению ВФК	Осуществлялся ли ВФК в течение 2017 года	Фактически заполняются проверки по ВФК	Наличие карты ВФК
Управление Россельхознадзора по Республике Татарстан	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Чувашской Республике и Ульяновской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Кировской области и Удмуртской республике	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Нижегородской области и Республике Марий Эл	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Оренбургской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Пермскому краю	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Самарской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Саратовской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Курганской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Свердловской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Тюменской области Ханты-Мансийскому и Ямало-Ненецкому автономному округу	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Челябинской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Алтайскому краю и Республике Алтай	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Иркутской области и Республике Бурятия	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республикам Хакасия и Тыва	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Красноярскому краю	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Новосибирской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Омской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Томской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Забайкальскому краю и Амурской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Саха (Якутия)	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Приморскому краю и Сахалинской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Хабаровскому краю, Еврейской автономной области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Камчатскому краю и Чукотскому автономному округу	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Магаданской области	-	-	+	-
Управление Россельхознадзора по Республике Крым и городу Севастополь	-	-	+	-



Россельхознадзор

Наименование ФГБУ	Издавался ли НПА по осуществлению ВФК	Осуществлялся ли ВФК в течение 2017 года	Фактически заполняются проверки по ВФК
ФГБУ "Забайкальский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Башкирский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Белгородская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Брянская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Всероссийский государственный центр качества и стандартизации лекарственных средств для животных и кормов"	-	-	-
ФГБУ "Всероссийский центр карантина растений"	-	-	-
ФГБУ "Иркутская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Кабардино-Балкарский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Калининградская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Камчатская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Краснодарская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Красноярский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Кемеровская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Ленинградская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Магаданская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Национальный центр безопасности продукции водного промысла и аквакультуры"	-	-	-
ФГБУ "Нижегородский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Новосибирская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Омский референтный центр Россельхознадзора"	+	+	+
ФГБУ "Оренбургский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Орловский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Приморская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Ростовский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Самарский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Саратовская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Сахалинская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Свердловский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Ставропольская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Татарская межрегиональная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Тверская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Тульская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Федеральный центр оценки безопасности и качества зерна и продуктов его переработки"	+	+	+
ФГБУ "Хабаровский референтный центр Россельхознадзора"	-	-	-
ФГБУ "Центральная научно-методическая ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Центральная научно-производственная радиологическая ветеринарная лаборатория"	-	-	-
ФГБУ "Челябинская межобластная ветеринарная лаборатория"	-	-	-



Отдел ВФА проводит
ежеквартальный мониторинг
осуществления ВФК в Службе



Информация поступившая от территориальных
управлений, необходимая для формирования проекта
федерального бюджета на 2018-2020 г.г. представлена с
многочисленными нарушениями



Риск по критерию вероятности
оценивается как «ожидаемый»
(от 80 до 100 %)

Риск по критерию
последствия оценивается как
«очень высокий»



Следует внести изменения в карты
внутреннего финансового контроля



Основные нарушения выявленные в результате контрольных мероприятий по аудиту

1. Нарушение **бюджетного** законодательства:

- установлены факты нарушения порядка применения бюджетной классификации;
- осуществления расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата;
- не проводится работа по уточнению платежей;
- допущены сверхнормативные расходы, связанные с необоснованным применением повышающего коэффициента при списании бензина;
- нарушения бухгалтерского учета и порядка санкционирования оплаты денежных обязательств, а также недостатки при формировании учетной политики, а именно отсутствие методов оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядка отражения в учете событий после отчетной даты; порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств; порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

2. Нарушения **налогового** законодательства:

- несвоевременный возврат излишне уплаченной государственной пошлины;
- занижение налоговой базы по налогу на прибыль (средства от сдачи металлолома) без отражения в бухгалтерском учете поступившей выручки.

3. **иные** нарушения:

- не осуществлены мероприятия по обеспечению государственной регистрации права собственности Российской Федерации на объекты федерального недвижимого имущества, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
- порядка проведения и оформления результатов инвентаризации (отсутствие членов инвентаризационной комиссии) и другие.

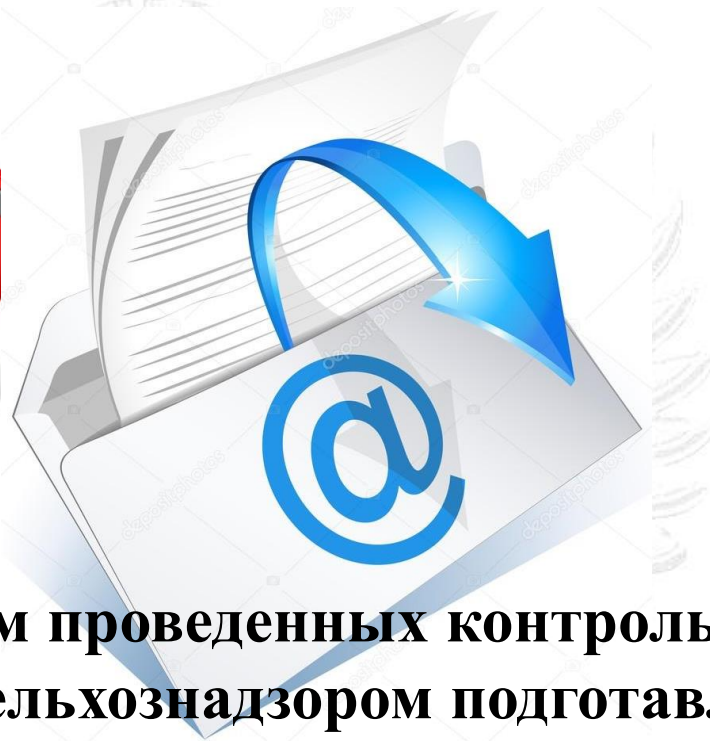
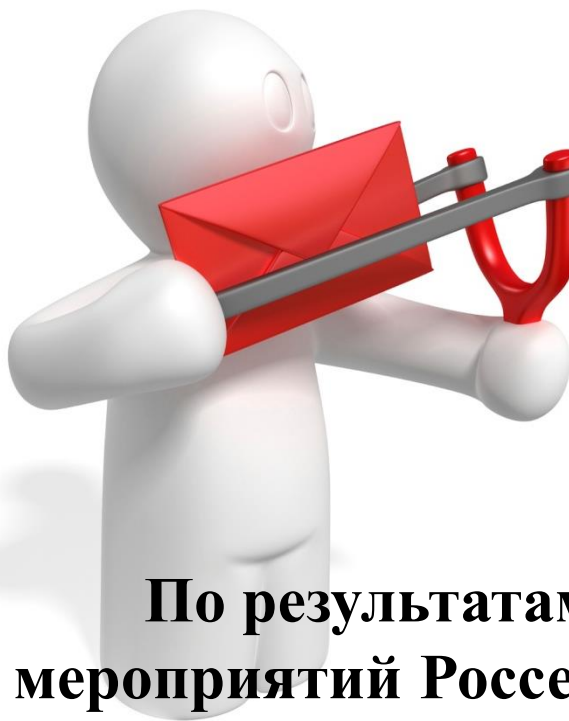


Основные нарушения выявленные в результате ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд

В результате ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд из 12 проверяемых объектов контроля по 11 объектам ведомственного контроля выявлены нарушения, содержащие признаки состава административного правонарушения, в связи с чем, копии материалов проверок направлены в Федеральную антимонопольную службу России.

Основные нарушения и недостатки связаны:

- с размещением планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждений и Управлений и изменений к ним на официальном сайте;
- обоснованием начальной (максимальной) цены контракта;
- не применением заказчиком мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- нарушением порядка исполнения контракта, несоответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- несвоевременным направлением в реестр контрактов информации об изменении и исполнении контракта, о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
- нарушением требований статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ в части формирования и опубликования на официальном сайте отчетов об исполнении контрактов.



По результатам проведенных контрольных мероприятий Россельхознадзором подготавливается и направляется аналитическая информация о выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушениях, территориальным управлениям и федеральным государственным бюджетным учреждениям.



Организация качественной и действенной системы внутреннего финансового контроля

