

АКТ
проверки ГАУ ТО «Ишимская райСББЖ»

г. Ишим

01.07.2015

На основании приказа Управления ветеринарии Тюменской области от 01.04.2015 №83-ос «О проведении внутреннего финансового контроля» контрольной группой Управления ветеринарии Тюменской области (руководитель контрольной группы - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности, планирования и контроля, главный бухгалтер Н.С. Деденёва) проведена выборочная документальная проверка ГАУ ТО «Ишимская райСББЖ» (далее – учреждение) за период 2013-2014 годы.

Цель проверки: контроль достоверности, полноты и точности бухгалтерской и ветеринарной отчетности. Контроль правомерности и эффективности использования бюджетных средств.

Период проверки: 2013 – 2014 годы.

Способ проверки: выборочный.

Срок выполнения: 18.05.2015 - 15.06.2015.

В ходе проверки осуществлен контроль по следующим основным вопросам:

1. Контроль за финансовой деятельностью учреждения, в том числе проверка:

- кассовых и банковских операций, обоснованности расчетов с подотчетными лицами;
- расчетов по начислению заработной платы;
- учета товарно-материальных ценностей, расчетов с поставщиками и подрядчиками; расчетов с дебиторами по доходам;
- достоверности ведения бухгалтерского учета, представленных отчетов в Управление;
- составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- состояния системы внутреннего финансового контроля;
- контроль за использованием имущества.

2. Контроль за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг.

3. Контроль за обеспечением учреждением публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых им услуг.

4. Контроль за соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

5. Контроль за соблюдением порядка работы наблюдательного совета в учреждении.

6. Контроль за использованием федеральной биопродукции, в т.ч. проверка учета, хранения, списания, использования, а также предоставленных отчетов.

7. Контроль за устранением нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий.

В проверяемом периоде право подписи принадлежит:

- начальнику учреждения – М.П. Астанину (право первой подписи);
- главному бухгалтеру – Н.А. Семькиной (право второй подписи).

1. Контроль за финансовой деятельностью учреждения

1.1. Проверка кассовых и банковских операций, обоснованности расчетов с подотчетными лицами

1.1.1. Ведение кассовых операций в учреждении осуществляется бухгалтером-кассиром. Обязанности по сохранности, учету и выдаче денежных средств определены должностной инструкцией бухгалтера-кассира от 08.09.2011, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с бухгалтером заключены от 22.06.2004, 11.09.2013.

В соответствии с п.1.11 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденной Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее - Положение) в учреждении определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке.

Для ведения кассовых операций учреждение самостоятельно установило максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе учреждения на конец рабочего дня согласно приказам учреждения №26ос от 25.12.2012, №39ос от 26.12.2013, №9ос от 27.06.2014. Превышение лимита остатка денежной наличности в кассе на конец рабочего дня не установлено.

Сдача наличных денежных средств в кассу учреждения производится ветеринарными специалистами по приходным кассовым ордерам на основании реестров выдачи бланков строгой отчетности с квитанциями на оплату ветеринарных услуг, утвержденных приказом Минфина РФ от 09.04.2008 №39н.

В соответствии с приказом №142 от 23.12.2012 назначены ответственные лица, осуществляющие прием денежной наличности от населения за оказанные платные ветеринарные услуги. Сроки сдачи денежной наличности в кассу учреждения, установленные данным приказом, не конкретизированы по ветеринарным специалистам. В связи с чем, отсутствует возможность проведения контроля за своевременной сдачей выручки в кассу учреждения. Кроме того, в нарушение п.1.6 Положения ветеринарные специалисты не ознакомлены с возложенными на них обязанностями по сохранности, учету и срокам сдачи денежных средств в кассу учреждения.

Ответственность за получение, хранение и выдачу бланков строгой отчетности в проверяемом периоде определена приказами учреждения №9-ос от 05.03.2013, №84/1 от 22.01.2009, №143-ос от 26.12.2012.

Согласно учетной политике, утвержденной приказом №25-ос от 25.12.2012, инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности в проверяемом периоде проводится один раз в квартал.

При проверке правильности оформления кассовых документов установлено следующее:

- систематически в нарушение требований Инструкции №157н прием от населения наличных денежных средств за оказанные ветеринарные услуги осуществляется одним лицом, а сдача наличных денег в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру производится другим лицом;

- систематически в нарушение п.4.2. Положения в расходных кассовых ордерах на сдачу выручки в банк указаны паспортные данные кассира и некорректно указано основание «внесение денежных средств на банковский счет».

В нарушение п.п.19, 20 Порядка осуществления наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 6.05.2008 №359, установлено:

- систематически в квитанциях на оплату ветеринарных услуг отсутствует должность, ФИО ответственного лица за получение денежных средств;

- испорченные квитанции на оплату ветеринарных услуг (№011930 от 25.12.2012, №051701 от 28.10.2013) подшиваются в журнал «Касса» №1;

- копии квитанции на оплату ветеринарных услуг не читаемы, не разборчиво указывается сумма.

Регистрация приходных и расходных кассовых документов, кассовая книга ведется автоматизированным способом с применением программы 1С «Бухгалтерия», при которой листы формируются в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги».

Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания. Кассовые книги за 2012, 2013 годы пронумерованы, пронумерованы, опечатаны и заверены подписями главного бухгалтера и начальника учреждения.

Данные Журнала операций «Касса» соответствуют данным Главной книги.

1.1.2. Выдача наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности учреждения работнику под отчет, осуществляется по расходному кассовому ордеру либо путем перечисления на банковскую карту подотчетному лицу согласно его письменному заявлению.

Во всем проверяемом периоде установлено, что подотчетное лицо производит покупку материальных ценностей, оплату выполненных работ и оказанных услуг за свой счет, расходы сотруднику возмещаются через некоторый промежуток времени, который может составлять несколько недель, месяцев. Случаев выдачи наличных денег под отчет лицам, не работающим в учреждении, не установлено.

В нарушение п.п. 4.2, 4.4. Положения, Инструкции №157н установлена выдача наличных денежных средств (материальной помощи) пенсионерам, бывшим работникам учреждения, не через кассу учреждения, а через подотчетное лицо, которое составляет авансовый отчет на выданные средства, а подтверждающий документ (платежная ведомость) подшивается в журнал-операций «Касса».

Систематически приобретение материалов, оплата услуг осуществляется за наличный расчет через кассу учреждения без заключения договоров: например, по авансовому отчету №39 от 04.10.2013 согласно приложенной товарной накладной №2172 от 04.10.2013 плательщиком является ГАУ ТО «Ишимская рай СББЖ», а подотчетным лицом является ветеринарный врач.

В нарушение требований постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет» систематически в авансовых отчетах в графе 4 оборотной стороны не заполняется поле «кому, за что и по какому документу».

Превышение расчетов наличными деньгами сверх установленного Правительством РФ лимита (100000руб.) (Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 №1843-у «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя») не выявлено.

Данные Журнала операций расчетов с подотчетными лицами соответствуют данным Главной книги.

1.1.3. Главная книга за 2013, 2014 годы ведется ежемесячно, прошивается, подписывается главным бухгалтером, не заверяется печатью учреждения и подписью начальника учреждения.

1.1.4. При проверки оформления операций по безналичным денежным расчетам установлено, что в нарушение Инструкции №183н производится неверное применение плана счетов на операции по авансированию: предоплата по счету за приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги) отражается по счету «0302.00.000».

1.2. Проверка расчетов по начислению заработной платы

1.2.1. Начисление заработной платы в учреждении производится на основании следующих локальных нормативных актов и документов:

1) положения «О формировании и использовании денежных средств от приносящей доход деятельности государственного автономного учреждения Тюменской области «Ишимская районная станция по борьбе с болезнями животных» от 01.01.2012, утвержденного начальником учреждения, согласованного с начальником Управления. Работники с Положением ознакомлены.

2) положения о материальном стимулировании работников государственного автономного учреждения Тюменской области «Ишимская районная станция по борьбе с болезнями животных» от 01.01.2012, утвержденного начальником учреждения, согласованного с начальником Управления. Работники с Положением ознакомлены.

3) табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

Начисление заработной платы производится с использованием бухгалтерской программы «Камин. Расчет заработной платы для бюджетных учреждений». Ежемесячно в учреждении формируются журнал операций №6 расчетов по оплате труда и бухгалтерские проводки по начислению и удержанию заработной платы.

Правилами внутреннего трудового распорядка установлены сроки выплаты заработной платы работникам учреждения два раза в месяц (22 числа и не позже 15 числа) путем перечисления денежных средств на карточку работника. Заработная плата работников перечисляется в рамках зарплатного проекта на зарплатные карты работников. Зарплатный проект открыт в ОАО «Запсибкомбанк». Условия по выплате заработной платы через кредитные учреждения не закреплены в Правилах внутреннего трудового распорядка. Заявления на перечисление заработной платы работников на зарплатные карты в кредитные учреждения имеются. Расчетные листки ежемесячно выдаются работникам учреждения, регистрация получения работниками сведений о заработной зарплате фиксируется в книге выдачи учета выдачи расчетных листов.

1.2.2. При проведении проверки оплаты труда работников учреждения установлено следующее:

1.Табель учета рабочего времени и выплаты заработной платы ведется отдельно по бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности. Также все первичные документы и журналы - операций по оплате труда сформированы по видам деятельности отдельно.

В табелях учета рабочего времени не отражается время в условиях ненормированного рабочего времени в нарушение ч. 4 ст. 91 ТК РФ.

Дополнительно ведется табель учета рабочего времени во вредных условиях труда.

В некоторых случаях в табелях учета рабочего времени неверно применяются – условные обозначения для отметок работы в выходные и праздничные дни, например: в мае 2014 года в таблице учёта рабочего времени по начальнику за 11.05.2014 сделана отметка о работе в выходные и праздничные дни – Я (явка).

В табелях учета рабочего времени и выплаты заработной платы количество отработанных работниками часов не указано. Согласно расчетным листам работников количество отработанных часов за день работы может отличаться от установленной картами аттестации рабочих мест продолжительности рабочей недели (не более 36 часов).

2. На разовые выплаты (единовременное денежное поощрение ко дню 8 марта, 23 февраля) произведено начисление районного коэффициента, например: приказ от 25.02.2014 № 12-лс (выплата произведена за счет приносящей доход деятельности).

3. При проверке правомерности начисления премиальных и иных выплат начальнику установлено следующее:

- в 2013 году излишне начислено премиальных выплат в размере 6 681 руб. 78 коп., в том числе районный коэффициент в размере 1 002 руб. 26 коп. (источник выплаты – субсидия);

- за 2014 год недоначислено премиальных выплат в размере 1 960 руб. 25 коп., в том числе районный коэффициент в размере 294 руб. 04 коп.;

- в 2014 году на единовременное денежное поощрение излишне начислен районный коэффициент в размере 450 руб. 00 коп.;

- в январе 2013 года начальнику недоначислена заработная плата в сумме 1 033 руб. 84 коп. (за счет средств субсидии), т.к. при расчете заработной платы не учтен один день работы в праздничный выходной день 01.01.2013. по приказу от 26.12.2012 № 140 «О дежурстве в выходные и праздничные дни».

4. В некоторых случаях в журналах – операций по оплате труда отсутствуют подтверждающие первичные документы: бухгалтерские справки по перерасчету заработной платы, приказы на командировку работников. Например, начальнику:

- в январе 2013 года был произведен перерасчет заработной платы за декабрь 2012 года;

- в июле 2013 года начислено по виду начисления «премия ежемесячная» в размере 23 640 руб. 87 коп., в том числе при отсутствии оснований для начисления на сумму 15 940 руб. 87 коп. Согласно пояснению бухгалтера учреждения начисление произведено ошибочно;

- в сентябре 2013 года по виду начисления «районный коэффициент» сторнировано начисление в размере 2 611 руб. 91 руб. Согласно пояснению бухгалтера учреждения была сторнирована ошибочно начисленная сумма районного коэффициента за август 2013 года;

- суммы перерасчета заработной платы не выделяются отдельной строкой и систематически суммируются в одном виде начисления – «премия месячная» или «должностной оклад»;

- отсутствуют приказы о командировании работников учреждения в марте 2013 года.

5. Премирование работников учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании действующих в учреждении Положений об оплате труда и приказов учреждения.

1.2.3. Систематически в приказах о предоставлении работникам отпуска виды дополнительного оплачиваемого отпуска не конкретизируются.

1.2.4. Аттестация рабочих мест в учреждении проводилась в 2009-2013 годах. Работники с картами аттестации по условиям труда ознакомлены.

Гарантии и компенсации, предусмотренные картами аттестации рабочих мест, производятся работникам учреждениям.

Картами аттестации рабочих мест начальнику и ветеринарным специалистам установлена продолжительность рабочего времени 35 часов при пятидневной рабочей неделе, для остальных работников установлена 40 часовая рабочая неделя, для сторожа установлена 36 часов.

Правилами внутреннего трудового распорядка продолжительность рабочего времени 36 часов при пятидневной рабочей неделе.

В таблице учета рабочего времени и выплаты заработной платы указывается количество отработанных часов во вредных условиях труда.

Правилами внутреннего трудового порядка (не утвержден) установлен перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем (начальник, главный бухгалтер, водитель) и дополнительный оплачиваемый отпуск в размере 3 календарных дня. Дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день работникам учреждения предоставлялся.

1.3. Учет товарно-материальных ценностей, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с дебиторами по доходам

1.3.1. При проверке порядка учета нефинансовых активов установлено следующее.

1) В учреждении ежемесячно формируется журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Обороты журнала-операций соответствуют оборотам главной книги.

Согласно приказам от 15.02.2012 №9, от 21.02.2013 №5-ос, установлена комиссия по списанию материальных ценностей и основных средств.

2) Списание материальных ценностей оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и актами на списание материальных запасов, акты на списание подписываются членами комиссии.

3) Учреждение получает федеральную биопродукцию от ГАУ ТО «Областной противозепизоотический отряд» по накладным на отпуск материалов на сторону. Федеральная биопродукция передается хозяйствам района согласно плану противозепизоотических мероприятий на основании заключенных соглашений для последующей вакцинации сельхоз. животных.

Для осуществления учета движения биопродукции ветеринарным врачом ведется журнал учета движения биопродукции по видам биопродукции. Выдача биопродукции производится ветеринарным врачам по накладным – требованиям. Ежемесячно списание биопродукции со счетов бухгалтерского учета осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и «ведомости по учету биопродукции, дезосредств». Форма первичного документа утверждена учетной политикой учреждения. Списание биопродукции оформляется актами о списании материальных запасов, с актами оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

4) Получение материальных ценностей работниками учреждения осуществляется в соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Регистрация выданных доверенностей осуществляется в журнале регистрации выданных доверенностей.

5) Имущество учреждения (основные средства, материальные запасы) закреплено за сотрудниками учреждения, договоры о материальной ответственности заключены с работниками.

6) В нарушение учетной политики, утвержденной приказом от 25.12.2012 №25-ос присвоение инвентарных номеров инвентарным объектам осуществляется с нарушением условий, предусмотренных порядком присвоения инвентарных номеров.

7) Инвентарные карточки по основным средствам заполнены полностью: по объектам недвижимости указаны основные характеристики в соответствии с техническими паспортами нежилого строения; по транспортным средствам имеются основные характеристики: дата выпуска, государственный номер транспортного средства и прочая информация в соответствии в паспорте транспортного средства.

8) На счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 числится 9 единиц транспортных средств. Автотранспортные средства закреплены приказами от 21.02.2013 №22, от 15.03.2013 №28 за водителями учреждения. С работниками заключены договоры о полной индивидуальной ответственности.

1.3.2. При проверке учета и списания ГСМ установлено следующее:

1) Топливо для заправки транспортных средств учреждение приобретает за безналичный расчет с использованием топливных (мобильных) карт, в некоторых случаях приобретает топливо за наличные. В проверяемом периоде по поставке топлива заключены договоры с ОАО «Газпромнефть-Тюмень». Учреждением используется 6 топливных (мобильных) карт. Учет топливных карт осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

2) Приказами от 06.11.2012 № 116, от 15.04.2013 №39-ос, от 31.10.2013 №158, от 16.04.2014 №38, от 17.10.2014 №152 утверждены нормы списания топлива в зимний и летний периоды.

Приказом от 30.08.2012 №16-ос назначено ответственное лицо за выдачу путевых листов бухгалтер. Должностной инструкцией водителя автомобиля предусмотрены обязанности по оформлению путевых листов в части маршрутов следования, километража, расхода топлива, отсутствует информация о сроках сдачи первичных документов в бухгалтерию. Контроль за движением путевых листов, выданных водителю, и сдачей обработанных путевых листов в бухгалтерию, осуществляется в «Журнале учета движения путевых листов». В журнале регистрации путевых листов имеется подпись лица, принявшего путевой лист, указывается дата приемки путевого листа. Путевые листы водителям выдаются ежедневно, порядок возврата первичного документа не регламентирован внутренним локальным актом учреждения.

3) списание топлива производится по путевым листам в пределах утвержденных норм списания топлива.

4) В проверяемом периоде заключены договоры от 09.01.2013 № 10, от 29.01.2014 № 20 по предрейсовому осмотру водителей с ОАО «Ишимское ПАТП».

5) При проверке путевых листов выявлено, что в нарушение приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- на оборотной стороне путевого листа время выезда и возвращения в пункты назначения не указывается,

- в некоторых случаях не указывается Ф.И.О. лица проводившего медицинский осмотр и время проведения медицинского осмотра.

6) Согласно карточкам количественно - суммового учета и путевых листов, установлено, что в течение года на конец отчетного периода (ежемесячно) имеются остатки топлива в баке, однако на начало каждого финансового года (на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015) остатки топлива отсутствуют.

1.3.3. При проверке учета расчетов с поставщиками установлено следующее:

1) Ежемесячно формируется журнал - операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отдельно по бюджетной деятельности и отдельно по приносящей доход деятельности. Обороты журнала - операций № 4 соответствуют оборотам главной книги.

Журнал - операций №4 по приносящей доход деятельности за февраль 2013 года не сформирован, отсутствует в папке с первичными документами.

Журнал-операций расчетов с поставщиками формируется не своевременно и подписывается должностными лицами, например: журнал-операций за май 2014 года составлен 03.07.2014.

2) В нарушение Инструкции №157н систематически во всем проверяемом периоде первичные документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) не своевременно.

3) При формировании журналов операций не прикладываются подтверждающие первичные документы (бухгалтерские справки).

4) Для осуществления мониторинга задолженности с контрагентами составляются акты сверок взаимных расчетов.

1.3.4. При проверке расчетов с дебиторами по доходам установлено следующее:

1) Ежемесячно формируется журнал - операций №5 расчетов с дебиторами по доходам. Обороты журнала - операций № 5 соответствуют оборотам главной книги. Журнал - операций расчетов с дебиторами по доходам формируется не своевременно, например: журнал - операций за октябрь, ноябрь 2014 года составлен 29.01.2015, за январь 2014 года - 29.10.2014.

2) Услуги оказываются в соответствии прейскурантами цен на платные услуги, утвержденными приказами от 25.12.2012 №23-ос на 2013 год, от 16.12.2013 №37 на 2014 год.

Тарифы, применяемые при реализации услуг контрагентам, соответствуют утвержденным тарифам, оказываемых на платной основе.

3) Согласно актам сверок с контрагентами оплата за реализованные услуги в учреждение поступает своевременно. В актах об оказании услуг имеются необходимые подписи должностных лиц и печати организаций.

1.3.5. При проведении анализа состояния кредиторской и дебиторской задолженности отмечается следующее:

- дебиторская и кредиторская задолженность по бюджетной деятельности за последние два года отсутствует;

- дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности: задолженность заказчиков по состоянию на 01.01.2015 выросла к уровню начала 2013 года в 3 раза. Просроченная дебиторская задолженность по доходам установлена по заказчику ООО «Птица» на сумму 92 015,00 руб. (дата возникновения - март 2014 года);

- кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2015 отсутствует.

1.4. Проверка достоверности ведения бухгалтерского учета, представленных отчетов в Управление

1.4.1. В соответствии с приказом Управления от 26.11.2010 №150-ос учреждение ежемесячно предоставляет в Управление сведения о кредиторской задолженности (в случае наличия – сведения о просроченной кредиторской задолженности) (далее - Сведения).

При сверке данных учета на основании показателей главной книги с данными Сведений установлено искажение показателей (занижение и завышение показателей): так, по состоянию на 01.08.2013 согласно Сведениям задолженность (всего) составляет 1 354 756,45 руб., а по данным учета числится на сумму 1 364 311,49 руб.; по состоянию на 01.05.2014 согласно Сведениям задолженность (всего) составляет 1 305 340,35 руб., а по данным учета числится на сумму 1 213 029,09 руб. Просроченная кредиторская задолженность согласно представленным Сведениям отсутствует.

1.4.2. При проведении проверки ведения бухгалтерского учета установлено следующее:

1) Порядок ведения бухгалтерского учета предусмотрен учетной политикой только на 2013 год, утвержденной приказом от 25.12.2012 №25-ос в нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение п.196 Инструкции №183н в учетной политике не предусмотрено ведение и не ведется карточка учета сметных (плановых) назначений.

2) В нарушение Инструкции №183н:

- в 2013 году начисление субсидии на выполнение гос.задания производится несвоевременно (не согласно утвержденному графику перечисления субсидии): так, по состоянию на 01.02.2013 числится дебетовый остаток по счету 4.205.81.000 на сумму 1 668 491,00 руб. и т.д.

- в 2014 году начисление единого налога на вмененный доход произведено несвоевременно: так, с января по июль числится дебетовый остаток по счету 2.303.05.000, равный произведенным авансовым платежам в налоговый орган.

3) счета санкционирования расходов бюджета ведутся в соответствии с Инструкцией №157н.

1.4.3. Отчеты о деятельности автономного учреждения за 2013 и 2014 годы предоставлены в Управление своевременно по утверждённым формам. Расхождения с данными учета не установлены. Государственные задания выполнены по всем мероприятиям.

Согласно предоставленным сведениям об оценке потребителями качества оказанных услуг, замечаниях потребителей к качеству услуг и (или) порядку их оказания замечания к качеству предоставления гос. услуг отсутствуют.

1.4.4. В соответствии с постановлением Правительства Тюменской области от 31.03.2011 №92-п «Об утверждении Положения о предоставлении государственным автономным и бюджетным учреждениям Тюменской области субсидий на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ)» в 2012 году между Управлением и учреждением заключено соглашение от 27.12.2012 №4 о предоставлении субсидии на

развитие (на приобретение лабораторного оборудования) на сумму 76 тыс. руб. Учреждение заключило договор купли-продажи от 01.02.2013 №13/17 с ООО «Ишимский Зооветснаб» на приобретение инъекторов безыгольных БИ-7м (6 шт.) на сумму 76 тыс. руб. По товарной накладной №269 от 14.02.2013 на сумму 76 тыс. руб. оборудование получено учреждением. Отчет об использовании средств от 19.09.2013 в Управление предоставлен в сроки, предусмотренные п.2.1.2 соглашения. В нарушение п. 96 Инструкции №183н начисление субсидии на иные цели произведено несвоевременно: не на основании отчета об освоении средств от 19.09.2013, а в марте 2013 года.

1.5. Анализ составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год (далее - План) в учреждении утвержден 17.12.2013 по форме, утвержденной приказом Управления от 16.05.2011 №85/1-ос «Об утверждении порядка составления и утверждения плана...» (далее - Порядок). В течение 2014 года в План 5 раз вносились изменения: 18.02.2014, 28.08.2014, 24.11.2014, 19.12.2014, 31.12.2014.

Планом предусмотрено получение доходов по приносящей доход деятельности на общую сумму 12 706 тыс. руб., в том числе по 12 позициям аналитических видов доходов:

Наименование вида платной услуги в соответствии Планом	Утверждено (по Плану в ред. 31.12.2014), тыс. руб.	Показатели в Отчете о деятельности учреждения, тыс. руб.	Процент исполнения, %
Клинические, лечебно-профилактические, ветеринарно-санитарные мероприятия: терапевтические, хирургические, акушерско-гинекологические, противозпизоотические, иммунизация, санитарно-гигиенические, дезинсекция, дезинфекция. Дератизация, дегельминтизация	5 084	6 542	128,7
Все виды лабораторных исследований	128	549	429
ВСЭ пищевых продуктов, реализуемых на рынках, ярмарках...	4 300	1 871	43,5
Исследования и другие ветеринарные мероприятия, связанные с поставками на племпродажу...	3	0	0
Исследования на стельность, получение и трансплантация эмбрионов и др. мероприятия...	4	0	0
Оформление и выдача ВСД	3 044	3 669	121
Консультации по вопросам диагностики, профилактики, технологии содержания животных	33	1,3	4
Кремация, эвтаназия и др.	70	64	91,4
Оказывает юридическим и физическим лицам платные услуги в области косметологии и гигиены животных. Осуществляет электронное мечение животных	40	11	27,5

Аналитический учет доходов на счете 401.10.000 учреждение не ведет. В соответствии с пояснениями главного бухгалтера учреждения показатели в отчет о деятельности учреждения за 2014 год включены на

основании данных ветеринарных журналов и реестров на сдачу выручки в кассу учреждения.

Исполнение Плана по доходам в общем объеме поступлений составило 100%, по расходам:

- за счет средств субсидий на выполнение гос. задания – 100%;

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 98,2% - за счет остатка средств на лицевом счете в размере 237 026,27 руб. по коду КОСГУ 226.

При осуществлении сверки кассовых выплат и фактических начислений расхождения установлены в связи с изменением в расчетах (дебиторской и кредиторской задолженностью).

1.6. Проверка состояния системы внутреннего финансового контроля

В соответствии с ч.1 ст.19 Закона №402-ФЗ, п.6. Инструкции №157н учетной политикой на 2013 год предусмотрено положение о внутреннем финансовом контроле (приложение №6 к учётной политике). Фактически предварительный и текущий контроль не оформляется протоколами проведения внутренней проверки в нарушение п.3.2 приложения №6 к учетной политике учреждения. В соответствии с п.3.3 приложения №6 к учетной политике результаты проведения последующего контроля должны оформляться актами проверки. В 2013 году последующий контроль не проводился. В 2014 году последующий контроль осуществлен по проверке исполнения государственного задания (за 1 полугодие 2014 года, за 11 месяцев 2014 года) и оформлен актами от 14.07.2014 и 15.12.2014. Акты не содержат в полном объеме сведения, предусмотренные п. 3.3 приложения №6 к учетной политике учреждения.

Кроме того, при проверке фактически проводимых контрольных мероприятий в учреждении установлено:

- инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности проводится ежеквартально;
- проведение инвентаризации нефинансовых активов – один раз в год;
- проведение инвентаризации финансовых активов учреждением – один раз в год.

1.7. Контроль за использованием имущества учреждения

На балансе учреждения по состоянию на 01 января 2015 года числятся основные средства стоимостью 7582,5 тыс. рублей, в том числе здания и сооружения – 3381,6 тыс. рублей, особо ценное движимое имущество составляет 2948,3 тыс. рублей.

В 2014 году было приобретено иное движимое имущество за счет приносящей доход деятельности на сумму 70,7 тыс. рублей. На все приобретенные основные средства заведены инвентарные карточки, имущество используется для обеспечения уставной деятельности учреждения.

2. Контроль за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг

2.1. В соответствии с приказом Управления от 19.11.2012 №204/11-ос до ГАУ ТО «Ишимская районная станция по борьбе с болезнями животных» на 2013 год доведена субсидия на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания на сумму 6 900 тыс. руб. на выполнение государственных услуг в следующем объеме:

1) Вакцинация против особо опасных заболеваний животных, птиц, рыб – 43255 головообработок, в т.ч.:

- вакцинация против сибирской язвы КРС – 1055;
- вакцинация против сибирской язвы и эмкара КРС – 10600;
- вакцинация против сибирской язвы МРС – 14000;
- вакцинация против сибирской язвы лошадей – 1600;
- вакцинация против классической чумы свиней – 13000;
- вакцинация против бешенства – 3000;

2) Забор крови (отбор проб) для диагностических исследований заразных, в том числе особо опасных заболеваний животных, птиц, рыб – 15212 проб, в т.ч.:

- забор крови (отбор проб) для диагностики на бруцеллез КРС – 10700;
- забор крови (отбор проб) для диагностики на бруцеллез МРС – 900;
- забор крови (отбор проб) для диагностики на сап лошадей (серологический метод) – 1600;
- забор крови (отбор проб) для диагностики на грипп птиц – 2000;
- забор крови (отбор проб) для диагностики африканской чумы свиней – 12;
- забор крови (отбор проб) для диагностики классической чумы свиней – 0;

3) Диагностические исследования заразных, в том числе особо опасных заболеваний животных, птиц, рыб – 20740 исследования, в т.ч.:

- диагностика на туберкулез КРС (аллергический метод) – 20700;
- диагностика на бруцеллез КРС – 0;
- диагностика на бруцеллез МРС – 0;
- диагностика на сап лошадей (аллергический метод) – 40;
- диагностика на сап лошадей (серологический метод) – 0.

2.1.1. В 2013 году в учреждении ведется журнал противозпизоотических мероприятий (далее - журнал ПЭМ) (с 01.01.2013 по 12.01.2015) по форме 2вет, утвержденной Инструкцией по ветеринарному учету и ветеринарной отчетности. Журнал пронумерован, скреплен печатью и заверен подписью начальника учреждения.

Акты на выполнение противозпизоотических мероприятий составляются и заполняются по форме, утвержденной приказом Управления ветеринарии Тюменской области от 13.07.2010 №85-ос. Описи к актам содержат информацию о Ф.И.О. владельца животного, адрес, вид животного, количество голов. Подписи владельцев животных отсутствуют.

При направлении крови для исследований к сопроводительному письму на забор крови прилагается опись животных с указанием даты забора крови, Ф.И.О. владельца животного, адрес, клички и возраста животного.

2.1.2. При проведении проверки выполнения государственного задания за 2013 год с данными журналов ПЭМ, первичных ветеринарных документов (актами, описями) по мероприятиям государственного задания (вакцинация против эмкара и сибирской язвы КРС, вакцинация против сибирской язвы МРС, вакцинация против классической чумы свиней, забор крови (отбор проб) для диагностики на сап лошадей (серологический метод), диагностика на туберкулез КРС (аллергический метод)) установлены расхождения по мероприятию «забор крови (отбор проб) для диагностики на сап лошадей (серологический метод)»:

- в марте 2013 года: показатели отчета об исполнении гос. задания (далее - отчет) и журнала ПЭМ занижены на 222 пробы;
- в мае 2013 года: показатели отчета и журнала ПЭМ завышены на 1 пробу;
- в августе 2013 года: показатели отчета и журнала ПЭМ нулевые, а согласно первичным документам объем составил 21 пробы;
- в сентябре 2013 года: показатели отчета и журнала ПЭМ занижены на 31 пробу;
- в октябре 2013 года: показатели отчета и журнала ПЭМ завышены на 52 пробы;
- за 2013 год: показатели отчета и журнала ПЭМ завышены на 1 пробу.

2.1.3. В 2013 году учреждением не выполнены мероприятия Плана ветеринарно-профилактических мероприятий по следующим мероприятиям:

- диагностические исследования на туберкулез КРС (аллергический метод) на 13% - в связи с недопоставкой биопродукции (туберкулина для млекопитающих) в весенне-летний период, а также сокращением поголовья КРС в общественном секторе;
- диагностические исследования на лейкоз КРС (гематология) на 14% в связи с сокращением поголовья в общественном секторе и корректировкой исследований по гематологии на серологические исследования в частном секторе.

2.2. В соответствии с приказом Управления от 03.12.2013 №277/13-ос (с изменениями от 27.08.2014) до ГАУ ТО «Ишимская районная станция по борьбе с болезнями животных» на 2014 год доведена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 7 728,4 тыс. руб. на выполнение государственных услуг в следующем объеме:

1) Вакцинация против особо опасных заболеваний животных, птиц, рыб – 42255 головообработок, в т.ч.:

- вакцинация против сибирской язвы КРС – 1055;
- вакцинация против сибирской язвы и эмкара КРС – 10600;
- вакцинация против сибирской язвы МРС – 14000;
- вакцинация против сибирской язвы лошадей – 1600;
- вакцинация против классической чумы свиней – 12000;
- вакцинация против бешенства – 3000;

2) Забор крови (отбор проб) для диагностических исследований заразных, в том числе особо опасных заболеваний животных, птиц, рыб – 15256 проб, в т.ч.:

- забор крови (отбор проб) для диагностики на бруцеллез КРС – 10700;
- забор крови (отбор проб) для диагностики на бруцеллез МРС – 900;
- забор крови (отбор проб) для диагностики на сап лошадей (серологический метод) – 1600;
- забор крови (отбор проб) для диагностики на грипп птиц – 2000;
- забор крови (отбор проб) для диагностики африканской чумы свиней – 32;
- забор крови (отбор проб) для диагностики классической чумы свиней – 24;

3) Диагностические исследования заразных, в том числе особо опасных заболеваний животных, птиц, рыб – 20500 исследования, в т.ч.:

- диагностика на туберкулез КРС (аллергический метод) – 20470;

- диагностика на бруцеллез КРС – 0;
- диагностика на бруцеллез МРС – 0;
- диагностика на сап лошадей (аллергический метод) – 30;
- диагностика на сап лошадей (серологический метод) – 0.

2.2.1. При проведении проверки выполнения государственного задания за 2014 год с данными журналов ПЭМ, первичных ветеринарных документов (актами, описями) по мероприятиям государственного задания (вакцинация против эмкара и сибирской язвы КРС, вакцинация против сибирской язвы МРС, вакцинация против классической чумы свиней, забор крови (отбор проб) для диагностики на сап лошадей (серологический метод), диагностика на туберкулез КРС (аллергический метод)) установлены расхождения:

1) по мероприятию «вакцинация эмкара и сибирской язвы КРС» в феврале 2014 года и в целом за 2014 год: показатели журнала ПЭМ занижены на 200 гол.;

2) по мероприятию «забор крови (отбор проб) для диагностики на сап лошадей (серологический метод)»:

- в марте 2014 года: показатели отчета и журнала ПЭМ занижены на 2 пробы;

- в мае 2014 года: показатели отчета и журнала ПЭМ занижены на 2 пробы;

- в августе 2014 года: показатели отчета и журнала ПЭМ занижены на 1 пробу;

- в сентябре 2014 года: показатели отчета и журнала ПЭМ завышены на 1 пробу;

- за 2014 год: показатели отчета занижены на 4 пробы, показатели журнала ПЭМ завышены на 11 проб.

2.2.2. В 2014 году учреждением не выполнены мероприятия Плана ветеринарно-профилактических мероприятий в связи с сокращением поголовья КРС в общественном секторе по следующим мероприятиям:

- диагностические исследования на туберкулез КРС (аллергический метод) на 4%;

- диагностические исследования на лейкоз КРС (гематология) на 12%;

- вакцинация против сибирской язвы КРС на 4%.

2.3. За 2013-2014 годы показатели, характеризующие качество услуг, предусмотренные государственным заданием достигнуты: случаев возникновения на обслуживаемой территории особо опасных инфекционных заболеваний домашних и сельскохозяйственных животных за исключением бешенства и случаев заболевания человека трихинеллёзом, вызванных употреблением в пищу мяса, прошедшего исследование на трихинеллёз в государственном автономном учреждении на территории Ишимского района, не зарегистрировано.

3. Контроль за обеспечением учреждением публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых им услуг

3.1. В соответствии с приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт электронные копии документов. На

основании этих документов учреждение предоставляет информацию в электронном структурированном виде.

В нарушение требований приказа Казначейства России от 15.02.2012 №72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет»:

- информация об учреждении (в том числе копии документов) размещаются на сайте несвоевременно;

- акты проверок, проводимых контролирующими органами в 2013 году, а также отчеты об устранении нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок, на сайте не размещены.

3.2. В соответствии с п.7 постановления Правительства РФ от 18.10.2007 №684 "Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества" и приказом Управления от 16.03.2012 №34-ос в учреждении размещена в доступном для потребителей услуг месте информация о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликован отчет, а также о сайте в сети Интернет, в которых размещен отчет.

3.3. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.08.1998 №898 «Об утверждении Правил оказания платных ветеринарных услуг» для потребителей услуг также размещена информация о деятельности учреждения (наименование учреждения, место его нахождения (юридический адрес) и режим работы).

3.4. Учреждение разместило отчет о деятельности учреждения за 2013 год в газете «Ишимская правда» от 18.03.2013 №32, за 2014 год - от 24.03.2014 №34.

4. Контроль за соблюдением требований законодательства в сфере осуществления закупок учреждением. Соблюдение учреждением требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - №223-ФЗ)

4.1. Согласно приказу учреждения от 15.01.2014 №1/10С в учреждении назначены члены комиссии по закупкам.

4.2. Согласно ст.2 №223-ФЗ в учреждении утверждено Положение о закупках. В пунктах 2.2. и 15.4. Положения о закупках (в редакции от 26.09.2013) имеются ссылки на утративший силу Федеральный закон от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с требованиями №223-ФЗ на официальном сайте размещены Положение о закупках (с изменениями), планы закупок на 2013 и 2014 годы, план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2015-2017 годы. В нарушение №223-ФЗ на сайте не размещен План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2013-2015 годы.

В нарушение п.14 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 №908 (далее - Положение) план закупок на 2013 год опубликован на официальном сайте несвоевременно (24.04.2013).

В нарушение ч.15 ст.4 №223-ФЗ, п.14 Положения, п.4 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» план закупок на 2014 год не предусматривает закупки учреждения свыше 100 тыс. руб.

Закупочные процедуры в учреждении проводятся в форме запроса котировок цен, закупки у единственного поставщика.

В нарушение ч.19 ст.4 №223-ФЗ ежемесячная отчетность по договорам в 2013 году размещается несвоевременно.

4.3. При проведении проверки заключения договоров способом единственного поставщика установлено, что в нарушение ГК РФ отсутствуют существенные условия договора (срок поставки, ответственность продавца/исполнителя, наименование, ассортимент, количество приобретаемого товара).

5. Проверка порядка работы наблюдательного совета в учреждении

5.1. Согласно приказу Управления ветеринарии Тюменской области от 30.11.2011 №261-ос назначены члены наблюдательного совета ГАУ ТО «Ишимская райСББЖ».

5.2. При проверке порядка работы наблюдательного совета установлено следующее:

- в представленной на проверку документации отсутствуют документы, подтверждающие, что все члены наблюдательного совета учреждения были извещены о времени и месте его проведения в нарушение ч.5 ст.12 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее №174-ФЗ);
- в протоколах наблюдательного совета №1,2,3,4 в 2013 году указано, что присутствовали 6 членов наблюдательного совета, а голосовало только 5 членов наблюдательного совета;
- протоколы заседания комиссий оформляются некорректно: без указания сведений по каждому вопросу: «Слушали», «Голосовали», «Решили»;
- в нарушение ч.1 ст.12 №174-ФЗ во втором квартале 2013 года заседания наблюдательного совета не проводились;
- в нарушение ч.3 ст.11 №174-ФЗ к протоколу №5 от 28.08.2014 отсутствует заключение наблюдательного совета, а также в документации отсутствуют документы, подтверждающие, что копии заключений направлены учредителю;
- в нарушение ч.6 ст.11 №174-ФЗ к протоколам №1 от 31.01.2013, №3 от 28.02.2013, №1 от 30.01.2014, №3 от 30.06.2014, №4 от 07.07.2014 оформлены решения вместо рекомендаций или заключений;
- все крупные сделки учреждения одобрены наблюдательным советом.

6. Проверка учета, хранения и использования федеральной биопродукции в учреждении

При проведении проверки работы с биопродукцией в учреждении установлено следующее:

- 1) по приказам учреждения от 05.03.2013 №10/1-ос и от 01.12.2014 №71-лс ответственным лицом за хранение, выдачу и учет вакцин, сывороток и других биологических препаратов назначена ветеринарный врач;

- 2) в учреждении ведется журнал регистрации движения вакцины (начат 01.01.2011, закончен 31.12.2014). При проведении сверки показателей отчета (ф. 4-вет) с данными журнала и показателями бухгалтерского учета за декабрь 2013 и декабрь 2014 года расхождения не установлены.
- 4) биопродукция хранится в аптеке учреждения (в трех холодильниках при температуре +3 до +4°C). Журнал учета температурного режима ведется ежедневно.
- 5) биопродукция с истекшими сроками годности отсутствует.

7. Контроль за устранением нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий

Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проведена Управлением в мае - июне 2013 года, о чем оформлен акт проверки от 23.07.2013.

Нарушения, установленные по результатам предыдущей проверки, встречаются в настоящей проверке:

- неполное / некорректное заполнение квитанций на оплату ветеринарных услуг;
- неверное оформление кассовой операции на выдачу материальной помощи неработающим пенсионерам (через ветеринарного врача по авансовому отчету, а не через кассу учреждения);
- в журналах операций по начислению заработной платы отсутствуют все подтверждающие документы (бухгалтерские справки, приказы);
- искажение данных в сведениях о кредиторской задолженности;
- искажение отчетов об исполнении государственного задания;
- в представленной на проверку документации наблюдательного совета отсутствуют документы, подтверждающие, что все члены наблюдательного совета учреждения в устной, либо в письменной форме извещены о времени и месте его проведения;
- в представленной на проверку документации наблюдательного совета отсутствуют документы, подтверждающие, что копии заключений и документов направлены учредителю.

Подписи:

Руководитель контрольной группы

Деденёва

Н.С. Деденёва

Начальник ГАУ ТО «Ишимская райСББЖ»

Астанин

М.П. Астанин

1. экз. получил (а)

Астанин М.П. Астанин

(Ф.И.О. подпись, дата)