**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Дьяченко

\_\_\_\_\_\_\_\_ апреля 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом сельского хозяйства Волгоградской области*

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2021 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 09.12.2020 №13/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом сельского хозяйства Волгоградской области за 2020 год.

**Общие сведения**

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим реализацию государственной аграрной политики на территории Волгоградской области, государственное управление в сфере рыболовства, аквакультуры (рыбоводства) и сохранения водных биологических ресурсов на территории Волгоградской области (за исключением охраны водных биологических ресурсов, занесенных в Красную книгу Волгоградской области), государственный надзор за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники на территории Волгоградской области.

Территориальными структурными подразделениями Комитета являются 13 межрайонных (городских) отделов государственного надзора, которые не имеют статуса юридического лица.

Штатная численность работников Комитета утверждена в количестве 118 ед., в том числе 114 ед. – государственных гражданских служащих (далее ГГС), 1 ед. – государственная должность. Фактическая численность на 01.01.2021 составила 111 чел., из них ГГС – 107 чел., государственная должность – 1 человек. Относительно 2019 года штатная численность Комитета сократилась на 42 ед. (с 160 до 118), или на 26,3%, из них ГГС – на 36 ед. (со 150 до 114), или на 24% в связи с передачей ряда полномочий подведомственному Комитету государственному казенному учреждению Волгоградской области «Межхозяйственный агропромышленный центр» (далее ГКУ ВО «МАЦ»).

Штатная численность работников ГКУ ВО «МАЦ» на 01.01.2021 увеличилась c 15 ед. до 79 ед., или на 64 ед., фактическая численность работников составила 55 чел., вакансий - 24 единицы.

Сравнительный анализ расчетного фонда оплаты труда с начислениями и без учета индексации оплаты труда работников ГКУ ВО «МАЦ», а также штатной и фактической численности работников Комитета и ГКУ ВО «МАЦ» на начало и на конец 2020 года представлен в следующей таблице:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2020** | **на 30.12.2020** | **Разница** |
| **1. Расчетный фонд оплаты труда с начислениями, тыс. руб.:** |
| *По Комитету* | 113167,8 | 98913 | -14254,8 |
| *По ГКУ ВО «МАЦ»* | 9718 | 48336,6 | +38618,6 |
| **Итого:** | **122885,8** | **147249,6** | **+24363,8** |
| **2. Штатная численность (фактическая численность), ед. (чел.):** |
| *По Комитету* | 160 (149) | 118 (111) | -42 (-38) |
| *По ГКУ ВО «МАЦ»* | 15 (15) | 79 (55) | +64 (+40) |
| **Итого:** | **175 (164)** | **197 (166)** | **+22 (+2)** |

Организационно-штатные мероприятия в Комитете проводились на основании постановления Губернатора Волгоградской области от 19.02.2020 №118 «О внесении изменений в постановление Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 №940 «Об утверждении штатной численности комитета сельского хозяйства Волгоградской области». Приказом Комитета от 17.03.2020 №72 утверждены изменения в устав ГКУ ВО «МАЦ», согласно которым предметом деятельности учреждения помимо содержания мелиоративных систем на территории Волгоградской области, переданных учреждению в оперативное управление, определено осуществление информационно-аналитических и организационных функций в целях обеспечения реализации полномочий Комитета.

В результате проведенных в 2020 году организационно-штатных мероприятий общая штатная численность работников Комитета и ГКУ ВО «МАЦ» увеличилась на 22 ед. (со 175 до 197). Расчетный фонд оплаты труда в целом по Комитету и ГКУ ВО «МАЦ» на конец 2020 года по сравнению с началом 2020 года увеличился на 24363,8 тыс. руб., или на 19,8 процента. При этом фактическое финансирование расходов на оплату труда работников ГКУ ВО «МАЦ» в 2020 году осуществлялось, исходя из фактической численности работников (55 чел.), то есть без учета имеющихся вакансий в количестве 24 единицы.

**Проверка бюджетной отчетности**

Консолидированная бюджетная отчетность Комитета сформирована с учетом данных бюджетной отчетности ГКУ ВО «МАЦ» в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н).

Проверкой содержания бюджетной отчетности установлено следующее.

1. В нарушение п.55 Инструкции №191н и п.п.324,325 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция №157н), Комитетом не отражены утвержденные бюджетные назначения по доходам на сумму 151725,2 тыс. руб. в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) и в графе 3 сведений об исполнении бюджета (ф.0503164).

Так, уведомление о предоставлении межбюджетного трансферта на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса в размере 151725,2 тыс. руб. Министерством финансов Российской Федерации в комитет финансов Волгоградской области было направлено 16.12.2020. Однако по данным бухгалтерского учета данное уведомление не отражено, что является нарушением ст.10 Федерального закона от 16.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Установлен 1 случай нарушения Инструкции №191н и 1 случай нарушений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №257н (далее ФСГС №257н), при составлении Комитетом пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета за 2020 год.

В ходе проверки ГКУ ВО «ЦБУ» внесены соответствующие изменения в вышеуказанные формы бюджетной отчетности, в главную книгу по счету 0504 00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», а также в пояснительную записку к годовому отчету об исполнении бюджета Комитета в части устранения нарушения Инструкции №191. Исправленная бюджетная отчетность Комитетом направлена в комитет финансов Волгоградской области (письма от 25.03.2021 и от 26.03.2021) и представлена в КСП.

**Администрирование доходов**

Исполнение по доходам за 2020 год составило 3479693,8 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений, отраженных в бюджетной отчетности Комитета (3488227,3 тыс. руб.), в том числе по средствам федерального бюджета доходы исполнены на 3426628,3 тыс. руб., или на 100 процентов.

По данным бюджетной отчетности Комитета на 01.01.2021 неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в федеральный бюджет, составил 174,2 тыс. руб. (субсидии бюджетам субъектов РФ на обеспечение комплексного развития сельских территорий).

Анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2020 год по данным отчета об исполнении бюджета на 01.01.2021 (ф. 0503127) представлен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К прогнозным показателям** |
| **Откло-нение** | **%****исп-я** |
| **Доходы бюджета – всего** | **3488227,3\*)** | **3479693,8** | **-8533,5** | **99,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **61595,5** | **52944,9** | **-8650,6** | **86** |
| Государственная пошлина | 32827,2 | 28923,7 | -3903,5 | 88,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 689 | 959,5 | +270,5 | 139,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7302,8 | 4597,1 | -2705,7 | 62,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 414 | 414 | 0 | 100 |
| Административные платежи и сборы | 18116,2 | 15484,3 | -2631,9 | 85,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2246,3 | 2651,9 | +405,6 | 118,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | -85,4 | -85,4 | Х |
| **Безвозмездные поступления** | **3426631,8\*)** | **3426748,9** | **+117,1** | **100,01** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 3426631,8\*) | 3426628,3 | -3,5 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 3204,6 | +3204,6 | Х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ | 0 | -3084 | -3084 | Х |

\*) *Сумма указана с учетом внесенных Комитетом поправок в отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)*.

Согласно пояснениям Комитета основными причинами неисполнения плановых назначений по доходам Комитета является следующее:

*-«Уменьшение количества предоставленных услуг по проведению технического осмотра сельскохозяйственной техники и соответственно снижение доходов по административным платежам и сборам в связи с введением в 2020 году режима самоизоляции на территории Волгоградской области»* - по неисполнению на 6535,4 тыс. руб., в том числе на 3903,5 тыс. руб. по коду дохода 1 08 00000 00 0000 000 «Государственная пошлина» и на 2631,9 тыс. руб. по коду дохода 1 15 00000 00 0000 000 «Административные платежи и сборы»;

*-«Отсутствие возможности планирования объема поступления дебиторской задолженности прошлых лет за счет средств федерального бюджета»* - по неисполнению на 2705,7 тыс. руб. по коду дохода 1 13 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства».

**Исполнение расходов**

Утвержденные бюджетные назначения по Комитету составили 4691807,5 тыс. руб., или на 113936 тыс. руб. превысили бюджетные ассигнования, утвержденные Законом Волгоградской области от 21.11.2019 №97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2020 год) (4577871,5 тыс. руб.).

Разница в основном обусловлена поступлением федеральных средств в рамках исполнения программных мероприятий в соответствии с соглашениями (дополнительными соглашениями), заключенными между Администрацией Волгоградской области и Минсельхозом РФ в сентябре – декабре 2020 года.

Следует отметить, что сумма утвержденных бюджетных назначений на 2020 год, указанная в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» отчета об исполнении бюджета на 01.01.2021 (ф. 0503127) и графе 4 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), соответствует сумме ассигнований согласно росписи расходов Комитета на 31.12.2020. При этом росписью расходов Комитета не утверждены изменения бюджетных ассигнований в рамках государственной программы Волгоградской области «Комплексное развитие сельских территорий», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 29.11.2013 №681-п (далее ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий»), в соответствии с дополнительным соглашением от 24.12.2020 к соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Волгоградской области на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий.

Так, указанным дополнительным соглашением предусмотрено уменьшение общего объема бюджетных ассигнований на указанные цели на 4816,2 тыс. руб. (с 555022,6 тыс. руб. до 550206,4 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета на 4141,9 тыс. руб. (с 477319,7 тыс. руб. до 473177,8 тыс. руб.).

Вместе с тем согласно отчету Комитета, предоставленному в Минсельхоз РФ в рамках исполнения соглашения, общий объем расходов, в целях осуществления которых предоставлена субсидия, указан в размере 550206,4 тыс. руб., то есть с учетом дополнительного соглашения от 24.12.2020, что свидетельствует о недостоверности представленных Комитетом в Минсельхоз РФ данных.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов в разрезе подразделов функциональной классификации приведен в следующей таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование подраздела** | **Предусмотрено Законом об областном бюджете****на 2020 год** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К Закону об областном бюджете на 2020 год** | **К бюджетным назначениям** |
| **Откл-е** | **% исп-я** | **Откл-е** | **% исп-я** |
| **Всего по Комитету:** | **4577871,5** | **4691807,5** | **4674167,3** | **96295,8** | **102,1** | **-17640,2** | **99,6** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3675720,6 | 3830916,7 | 3818299,3 | 142578,7 | 103,9 | -12617,4 | 99,7 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 16044,8 | 14124,3 | 14124,3 | -1920,5 | 88,0 | 0 | 100,0 |
| 0503 | Благоустройство | 259656,4 | 259656,4 | 259655,4 | -1 | 100,0 | -1 | 100,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 617 | 617 | 613,9 | -3,1 | 99,5 | -3,1 | 99,5 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 4267,3 | 4245,4 | 4245,4 | -21,9 | 99,5 | 0 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 13300,4 | 27225,1 | 27022,6 | 13722,2 | 203,2 | -202,5 | 99,3 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 608265 | 555022,6 | 550206,4 | -58058,6 | 90,5 | -4816,2 | 99,1 |

Кассовые расходы в 2020 году исполнены на 4674167,4 тыс. руб., или на 99,6% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе по программным мероприятиям – 4554680,2 тыс. руб. (99,8%), по непрограммным мероприятиям – 119487,2 тыс. руб. (97%).

В составе непрограммных мероприятий по Комитету в 2020 году осуществлены расходы в размере 217 тыс. руб. на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда. В составе расходов государственной программы Волгоградской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 №743-п (далее ГП ВО «Развитие сельского хозяйства»), ГКУ ВО «МАЦ» осуществлены расходы в сумме 20,7 тыс. руб. на уплату штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и на исполнение судебных расходов.

Необходимость осуществления этих расходов на общую сумму 237,7 тыс. руб. привела к дополнительным расходам областного бюджета, которые являются неэффективными ввиду несоблюдения принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ.

В целом неисполненные бюджетные назначения за счет средств областного бюджета в 2020 году составили 17640,1 тыс. руб., из них по программным мероприятиям – 13970,3 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения исходя из данных бюджетной отчетности являются:

* ***в рамках ГП ВО «Развитие сельского хозяйства»:***

*-Уменьшение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными назначениями* - по расходам в размере 2868,5 тыс. руб., в том числе 1597 тыс. руб. на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг и 1271,5 тыс. руб. - на возмещение части затрат на строительство молочных животноводческих ферм и (или) приобретение технологического оборудования для молочных ферм;

*-Экономия средств по результатам аукциона на изготовление технической документации и уменьшение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными назначениями* - по расходам на обеспечение деятельности ГКУ ВО «МАЦ» в размере 5435,9 тыс. рублей.

* ***в рамках ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий»:***

*-Несвоевременная корректировка бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в части уменьшения средств согласно дополнительному соглашению от 24.12.2020 к соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Волгоградской области на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий* в размере 4816,2 тыс. рублей.

Общая сумма неисполненных в 2020 году бюджетных назначений ***по непрограммным мероприятиям*** за счет средств областного бюджета составила 3669,8 тыс. руб. по расходам на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области, из них на 427,1 тыс. руб. в связи с сокращением фактической численности работников Комитета и на 2306,7 тыс. руб. в связи с уменьшением лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными назначениями.

Кассовые расходы по Комитету в 2020 году (4674167,4 тыс. руб.) составили 127,7% к уровню 2019 года (3660264,4 тыс. руб.). Основное увеличение расходов обусловлено увеличением финансирования за счет средств федерального бюджета отдельных мероприятий, предусмотренных в рамках:

-ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» - увеличение на 369110,2 тыс. руб. (по субсидиям на оказание поддержки сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развития малых форм хозяйствования и др.);

-ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» - увеличение на 590284,7 тыс. руб. (по мероприятиям на поддержку общественно значимых проектов по благоустройству сельских территорий и реализации проектов комплексного развития сельских территорий или сельских агломераций).

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 приведена в приложении 1.

***Дебиторская задолженность*** согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2021 составила 8590578,8 тыс. руб., или на 3,1% меньше по сравнению с данными на 01.01.2020 (8862274,3 тыс. руб.).

В целом по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность снизилась на 271695,5 тыс. рублей. При этом долгосрочная задолженность снизилась на 3224217 тыс. руб., а просроченная задолженность увеличилась на 122885,7 тыс. рублей. Увеличение просроченной задолженности связано с отнесением на счет 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» суммы похищенного имущества по итогам инвентаризации объектов гидромелиоративного комплекса.

*Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021* составила 500996,3 тыс. руб., что на 32,5% больше по сравнению с данными на начало финансового года (378110,6 тыс. руб.). Вся сумма просроченной дебиторской задолженности сложилась по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в том числе:

-481982,3 тыс. руб. - *по коду счета 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам»*, что на 34,6% больше по сравнению с данными на начало года (358144,6 тыс. руб.);

-19013,9 тыс. руб. – *по коду счета 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»*, что на 4,8% меньше по сравнению с данными на начало года (19966 тыс. руб.).

Основной причиной значительного увеличения (на 123837,7 тыс. руб.) просроченной дебиторской задолженности *по счету 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам»* является отнесение стоимости похищенного имущества по результатам проведенной ГКУ ВО «МАЦ» инвентаризации объектов ГМК.

Так, по данным бухгалтерского учета ГКУ ВО «МАЦ» в 2020 году по результатам инвентаризации *на счете 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам»* было отражено еще 55 объектов ГМК общей стоимостью 171231,4 тыс. руб., расположенных на территории 7 муниципальных районов области. На основании распоряжений комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области и протокола заседания постоянно действующей комиссии ГКУ ВО «МАЦ» по поступлению и выбытию активов по результатам проведенной инвентаризации списано с указанного счета 12 объектов общей стоимостью 47393,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по данным бухгалтерского учета и списание со счета 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам», и отнесение на счет недостающего имущества в 2020 году (123837,8 тыс. руб.) были отражены по материально-ответственному лицу Толмачеву В.В., который с 2018 года не является работником ГКУ ВО «МАЦ».

Как показала проверка, в разделе 2 Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не раскрыта в полном объеме аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, сложившаяся в результате хищений гидромелиоративного имущества, что является нарушением п.167 Инструкции №191н. Так, в разделе 2 данной формы указана только общая сумма такой задолженности (481982,3 тыс. руб.). При этом дата ее возникновения по всей сумме похищенного имущества - май 2014 года, а дата ее исполнения по правовому основанию - ноябрь 2022 года. В разрезе дебиторов данная сумма просроченной дебиторской задолженности не представлена, что является нарушением Порядка составления и представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, представленного в приложении 1 к письму комитета финансов Волгоградской области от 13.01.2021 №06-05-01-61/104 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности … за 2020 год» (далее Порядок от 13.01.2021).

Так, согласно Порядку от 13.01.2021 раздел 2 сведений о дебиторской задолженности (ф.0503169) заполняется по показателям свыше 300 тыс. руб. – в разрезе контрагентов и по показателям менее 300 тыс. руб. – без детализации по контрагентам.

Рекомендации об особенностях формирования показателей раздела 2 ф.0503169 для Комитета и его подведомственного учреждения за 2020 год в части похищенного имущества ГМК в Порядке от 13.01.2021 не указаны.

*По коду счета 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»* числится просроченная задолженность по 50 контрагентам, которыми не были исполнены договорные обязательства. Согласно разделу 2 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» причиной образования дебиторской задолженности по всем контрагентам является «нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий (невыполнение показателей)».

В 2020 году 32 контрагентами, по которым сложилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 10477,1 тыс. руб., задолженность не погашалась совсем. По данным сайта egrul.nalog.ru по 15 таким контрагентам с задолженностью на общую сумму 8072,5 тыс. руб. в 2015 – 2021 годах либо прекращена деятельность, либо приняты судебные решения об их банкротстве и открытии конкурсного производства.

Таким образом, по истечении срока исковой давности в 2021 году просроченная задолженность таких дебиторов подлежит списанию с балансового учета согласно п.339 Инструкции №157н.

***Кредиторская задолженность*** согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2021 составила 11473,7 тыс. руб., что в 1,9 раза больше по сравнению с данными на 01.01.2020 (6107,8 тыс. руб.).

Основная сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 сложилась по балансовому счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 10513,2 тыс. руб., что составило 91,6% от общей суммы кредиторской задолженности (увеличение в 1,9 раз по сравнению с данными на начало года – 5557,6 тыс. руб.). Данная кредиторская задолженность сложилась в связи с поступлением платы за проведение технического осмотра сельскохозяйственной техники в конце 2020 года, а фактическим оказанием услуг – в начале 2021 года.

*Просроченная кредиторская задолженность* на 01.01.2021 составила 15,4 тыс. руб. за 2019 год по ИП глава КФХ Ким А.Л. (причина образования – изменение реквизитов для перечисления).

Необходимо отметить, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный действующими редакциями государственных программ, реализуемых в 2020 году по Комитету, не соответствует Закону об областном бюджете на 2020 год, что, в свою очередь, не соответствует требованиям п.4.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27 августа 2013 г. №423-п (далее Порядок №423-п). Также данный объем бюджетных ассигнований не соответствует утвержденным бюджетным назначениям согласно росписи расходов Комитета на 31.12.2020. Кроме того, значение 1 целевого показателя, установленного ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий», не соответствует его значению согласно изменениям, внесенным в соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета в декабре 2020 года.

**ГП ВО «Развитие сельского хозяйства»**

ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» на 2020 год предусмотрено финансирование в размере 13805397,9 тыс. руб., в том числе:

-3556058 тыс. руб. - за счет средств федерального и областного бюджетов, что на 151773,7 тыс. руб. меньше утвержденных Комитету бюджетных назначений на реализацию мероприятий программы (3707831,7 тыс. руб.) и на 14953,4 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2020 год (3541104,6 тыс. руб.);

-10249339,9 тыс. руб. - за счет внебюджетных источников.

Разница по бюджетным назначениям в основном обусловлена поступлением в декабре 2020 года средств федерального бюджета в размере 215103,6 тыс. руб. в соответствии с соглашениями (допсоглашениями), заключенными между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области о предоставлении бюджету Волгоградской области субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также уменьшением бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета - субсидии в виде имущественного взноса Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» на 62000 тыс. рублей. Финансовое обеспечение ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» за счет бюджетных средств приведено в соответствие со сводной бюджетной росписью Комитета на 03.11.2020 года.

Расходы на мероприятия ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» в 2020 году составили 15850620,1 тыс. руб., из них 3698884,2 тыс. руб. за счет бюджетных средств, или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений (средства федерального бюджета – 2694964,9 тыс. руб. (100%), средства областного бюджета – 1003919,3 тыс. руб. (99,1%) и 12151735,9 тыс. руб. - за счет внебюджетных средств.

Общая сумма неисполненных в 2020 году бюджетных назначений за счет средств областного бюджета составила 8947,5 тыс. рублей. Неисполнение бюджетных назначений сложилось по 4 подпрограммам («Развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства», «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения», «Развитие молочного скотоводства» и «Обеспечение реализации мероприятий государственной аграрной политики»). Наиболее низкий процент исполнения расходов (82%) сложился по расходам в рамках подпрограммы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» на обеспечение деятельности ГКУ ВО «МАЦ» *(неисполнение на 5475,6 тыс. руб.).* Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности причина неисполнения – экономия средств по результатам аукциона на изготовление технической документации и уменьшение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными назначениями.

В целом по ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» за счет средств федерального и областного бюджета в 2020 году расходы в полном объеме были исполнены по 36 из 44 программных мероприятий, по 8 мероприятиям расходы исполнены от 82 до 99,8 процента.

В 2020 году из 71 целевого показателя, характеризующих эффективность реализации подпрограмм ГП ВО «Развитие сельского хозяйства», не выполнены 8 показателей (11,3%).

Причинами невыполнения показателей являются:

*-«Снижение покупательского спроса (покупательской способности и (или) банкротство предприятия»* - по 4 показателям («Производство муки из зерновых культур, овощных и других растительных культур, смеси из них», «Производство крупы», «Производство сыров и сырных продуктов» и «Производство хлебобулочных изделий, обогащенных микронутриентами, и диетических хлебобулочных изделий»);

*-«Сокращение посевных площадей сельскохозяйственных культур ввиду неблагоприятных погодных условий (суховей, почвенная и атмосферная засуха) в июне 2020 года»* - по показателю «Размер посевных площадей, занятых зерновыми, зернобобовыми, масличными и кормовыми сельскохозяйственными культурами в субъекте Российской Федерации»;

*-«Приостановка работы ООО «Фрегат-Юг» на длительную санацию»* - по показателю «Производство скота и птицы на убой в живом весе в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей»;

*-«Негативное влияние последствий неблагоприятных агрометеорологических явлений летнего периода, повлекших почвенные засухи и недобор грубых кормов»* - по показателю «Прирост товарного поголовья коров специализированных мясных пород в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей, за отчетный год по отношению к предыдущему году»;

*-«Распространение новой коронавирусной инфекции послужили сдерживающим фактором в приобретении населением нетелей»* - по показателю «Приобретенное поголовье нетелей крупного рогатого скота молочного направления».

**ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий»**

ГП «Комплексное развитие сельских территорий» на 2020 год по Комитету предусмотрено финансирование в размере 1043448,1 тыс. руб., в том числе:

-902429,1 тыс. руб., - за счет средств федерального и областного бюджетов, что на 41538,3 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (860890,8 тыс. руб.) и на 278,2 тыс. руб. больше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2020 год объема бюджетных ассигнований (902150,9 тыс. руб.);

-24031,9 тыс. руб. – за счет средств местных бюджетов;

-116987,1 тыс. руб. – за счет внебюджетных источников.

Последние изменения в части финансового обеспечения ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» были внесены 20.02.2020, в связи с чем государственная программа не соответствует ни Закону об областном бюджете на 2020 год, ни бюджетной росписи расходов Комитета.

# Кроме того, бюджетные назначения по ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» согласно росписи расходов (860890,8 тыс. руб.) не соответствуют Закону об областном бюджете на 2020 год (902150,9 тыс. руб.).

# Разница по бюджетным назначениям в основном обусловлена поступлением в декабре 2020 года средств федерального бюджета согласно 2 дополнительным соглашениям, заключенным между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области о предоставлении из федерального бюджета бюджету Волгоградской области субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий на общую сумму 40153,2 тыс. руб. и уменьшением в сентябре – декабре 2020 года объема бюджетных ассигнований в соответствии с 7 дополнительными соглашениями на общую сумму 81924,7 тыс. рублей. При этом при внесении последних изменений в Закон об областном бюджете на 2020 год (26.11.2020) не были учтены изменения, предусмотренные дополнительными соглашениями, заключенными в сентябре – октябре 2020 года между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области на реализацию 3 мероприятий ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий». Указанными дополнительными соглашениями предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 68656,5 тыс. рублей.

# Расходы на мероприятия ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» в 2020 году составили 1006664,3 тыс. руб., из них 855796 тыс. руб. за счет средств федерального и областного бюджетов, или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (860890,8 тыс. руб.), 89186,3 тыс. руб. – за счет средств местных бюджетов и 61682 тыс. руб. – за счет внебюджетных источников.

Как указано выше, основная причина неисполнения в 2020 году бюджетных назначений в размере 4816,2 тыс. руб. в рамках ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» является несвоевременная корректировка бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в части уменьшения средств по субсидии на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий (подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»).

Из установленных на 2020 год 7 целевых показателей не были выполнены 2 показателя:

1. *«Количество реализованных проектов комплексного развития сельских территорий (агломераций)»* - фактическое выполнение составило 4 ед. (66,7%) при плане 6 единиц.

Согласно докладу Комитета о ходе реализации в 2020 году ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» невыполнение данного показателя сложилось ввиду недобросовестности подрядчиков и соответственно несвоевременной сдачи в эксплуатацию 3 объектов («Строительство дома культуры в п. Новая Надежда Городищенского муниципального района Волгоградской области», «Офис врача общей практики в п.Кузьмичи Городищенского муниципального района» и «Универсальный спортивный зал в п. Отрадное Михайловского района Волгоградской области»), строительство которых осуществлялось в рамках 2 проектов комплексного развития сельских территорий. Строительство данных объектов не завершено и на момент подготовки настоящего заключения.

2. *«Ввод (приобретение) жилья для граждан, проживающих на сельских территориях»* - фактическое выполнение составило 0,478 тыс. кв.м. (34,4%) при плане 1,389 тыс. кв. метров. Невыполнение данного показателя сложилось в связи с увеличением значения планового показателя (с 0,640 тыс. кв.м. до 1,389 тыс. кв.м.) согласно изменениям, внесенным в соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета в декабре 2020 года ввиду предоставления дополнительных средств из федерального бюджета (бюджетные ассигнования увеличены на 13852,8 тыс. руб.). При этом ввод (приобретение) жилья для указанной категории граждан будет осуществлен только в 2021 году по сертификатам со сроком действия до декабря 2021 года.

Необходимо отметить, что в ГП «Комплексное развитие сельских территорий» не вносились изменения в части корректировки планового значения на 2020 год данного показателя в соответствии с изменениями, внесенными в декабре 2020 года в соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета.

**Организация внутреннего финансового аудита**

В 2020 году в структуре Комитета функциями по внутреннему финансовому аудиту был наделен отдел внутреннего финансового аудита, который подчинен непосредственно председателю Комитета. Штатная численность работников отдела – 3 человека.

Согласно отчету о результатах внутреннего финансового аудита общая сумма выявленных нарушений по результатам проведенных в 2020 году Комитетом 7 аудиторских проверок составила 155692,3 тыс. руб., которая в полном объеме была устранена. Проверки сотрудниками отдела проводились в структурных подразделениях Комитета в части проверки документов, представленных в 2019-2020 годах сельхозтоваропроизводителями области для получения субсидий. Кроме того, в ходе аудиторских мероприятий было установлено 58 нефинансовых недостатков и нарушений, из которых устранено 50 (86,2%).

**Выводы:**

1. Бюджетные назначения на 2020 год по Комитету составили 4691807,5 тыс. руб., или на 113936 тыс. руб. превысили бюджетные ассигнования, утвержденные Законом об областном бюджете на 2020 год (4577871,5 тыс. руб.), в основном за счет средств федерального бюджета на основании соглашений, заключенных с Минсельхозом РФ.

При этом при внесении последних изменений в Закон об областном бюджете на 2020 год (26.11.2020) не были учтены изменения, предусмотренные дополнительными соглашениями, заключенными в сентябре – октябре 2020 года между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области на предоставление субсидий из федерального бюджета на реализацию 3 мероприятий ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий». Указанными дополнительными соглашениями предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 68656,5 тыс. рублей.

1. Финансирование государственных программ на 2020 год не соответствует Закону об областном бюджете на 2020 год, как это предусмотрено п.4.3 Порядка №423-п. Кроме того, объем финансового обеспечения государственных программ не соответствует бюджетной росписи Комитета на 31.12.2020. Так, финансовое обеспечение ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» за счет бюджетных средств приведено в соответствие со сводной бюджетной росписью Комитета на 03.11.2020 года. Последние изменения в части финансового обеспечения ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» были внесены ещё 20.02.2020.
2. В результате проведенных в 2020 году организационно-штатных мероприятий общая штатная численность работников Комитета и ГКУ ВО «МАЦ» увеличилась на 22 ед. (со 175 до 197). Расчетный фонд оплаты труда с начислениями без учета индексации оплаты труда в 2020 году в целом по Комитету и ГКУ ВО «МАЦ» на конец 2020 года по сравнению с началом 2020 года увеличился на 24363,8 тыс. руб., или на 19,8 процента. При этом фактическое финансирование расходов на оплату труда работников ГКУ ВО «МАЦ» в 2020 году осуществлялось, исходя из фактической численности работников (55 чел.), то есть без учета имеющихся вакансий в количестве 24 единицы.
3. Просроченная дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2021 составила 500996,3 тыс. руб., в том числе 481982,3 тыс. руб. – стоимость похищенного в ГКУ ВО «МАЦ» гидромелиоративного имущества (96,2%) и 19013,9 тыс. руб. – задолженность контрагентов, которыми не были исполнены договорные обязательства (3,8%). По сравнению с данными на 01.01.2020 просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 122885,7 тыс. руб., или на 32,5 процента.

В разделе 2 ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не раскрыта в полном объеме аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, сложившаяся в связи с хищениями гидромелиоративного имущества, что является нарушением п.167 Инструкции №191н.

По данным бухгалтерского учета и списание, и отнесение на балансовый счет недостающих (похищенных) объектов ГМК в 2020 году были отражены по бывшему руководителю учреждения Толмачеву В.В., который с 2018 года не является работником ГКУ ВО «МАЦ».

В 2020 году просроченная дебиторская задолженность 32 контрагентами, не исполнившими перед Комитетом договорные обязательства, вообще не погашалась. По 15 из таких контрагентов с задолженностью на общую сумму 8072,5 тыс. руб. в 2015 – 2021 годах либо прекращена деятельность, либо приняты судебные решения об их банкротстве и открытии конкурсного производства.

1. Из 71 целевого показателя, характеризующих эффективность реализации подпрограмм ГП ВО «Развитие сельского хозяйства», не выполнены 8 показателей (11,3%). Из 7 установленных целевых показателей ГП ВО «Комплексное развитие сельских территорий» не выполнены 2 показателя (28,6%), в том числе 1 показатель ввиду недобросовестности подрядчиков и соответственно несвоевременной сдачи в эксплуатацию 3 объектов в рамках 2 проектов комплексного развития сельских территорий (по Городищенскому муниципальному району и городскому округу – город Михайловка). Строительство данных объектов не завершено и на момент подготовки настоящего заключения.
2. Неэффективные расходы областного бюджета на уплату в 2020 году штрафов, судебных издержек и других экономических санкций составили 237,7 тыс. рублей.
3. Проверкой содержания бюджетной отчетности установлено нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в результате которого Комитетом в 2 формах отчетности не были отражены утвержденные бюджетные назначения по доходам на сумму 151725,2 тыс. рублей. Данное нарушение в ходе проверки было устранено. Кроме того, установлены 2 случая нарушения Инструкции №191н и ФСГС №257н, из которых 1 был устранен в ходе проверки. Исправленные формы бюджетной отчетности Комитетом направлены в комитет финансов Волгоградской области и представлены в КСП.

***На основании вышеизложенного предлагаем:***

***Комитету сельского хозяйства Волгоградской области:***

1. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности, числящейся на балансовом учете на 01.01.2021, в том числе просроченной дебиторской задолженности, сложившейся в результате хищений гидромелиоративного имущества, и по ее результатам в соответствии с п.339 Инструкции №157н провести работу по списанию сомнительной дебиторской задолженности на забалансовый счет;
2. Внесение изменений в государственные программы, реализуемые Комитетом, инициировать своевременно в соответствии с требованиями п.п. 4.3 и п.п. 4.4 Порядка №423-п.
3. В целях недопущения неэффективного и безрезультативного использования бюджетных средств, направленных в 2020 году администрации Городищенского муниципального района и администрации городского округа город Михайловка на реализацию проектов комплексного развития территорий, принять меры по завершению строительства 3 объектов («Строительство дома культуры в п. Новая Надежда Городищенского муниципального района Волгоградской области», «Офис врача общей практики в п.Кузьмичи Городищенского муниципального района» и «Универсальный спортивный зал в п. Отрадное Михайловского района Волгоградской области»).

***Комитету финансов Волгоградской области:***

1. Рассмотреть вопрос о необходимости отражения в Порядке составления и представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2021 год информации об особенностях формирования показателей раздела 2 сведений о дебиторской задолженности (ф.0503169) для Комитета и его подведомственного учреждения в части суммы похищенного имущества ГМК при составлении и представлении сводной бюджетной отчетности.

**Аудитор Е.А. Пузикова**

Приложение 1

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Задолженность на 01.01.2020** | **Задолженность на 01.01.2021** | **Отклонение**  |
| **(+) увеличение, (-) уменьшение** |
| **всего** | **в том числе:** | **всего** | **в том числе:** | **всего** | **в том числе:** |
|  **долгосрочная задолженность** | **просроченная задолженность** |  **долгосрочная задолженность** | **просроченная задолженность** |  **долгосрочная задолженность** | **просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность** | **8862274,3** | **8483596,4** | **378110,6** | **8590578,8** | **5259379,4** | **500996,3** | **-271695,5** | **-3224217** | **122885,7** |
| Дебиторская задолженность по доходам | 8862044,3 | 8483596,4 | 378110,6 | 8590436,9 | 5259379,4 | 500996,3 | -271607,4 | -3224217 | 122885,7 |
| Дебиторская задолженность по выплатам | 230 | 0 | 0 | 141,9 | 0 | 0 | -88,1 | 0 | 0 |
| **Кредиторская задолженность** | **6107,7** | **0** | **1,1** | **11473,8** | **0** | **15,4** | **5366,1** | **0** | **14,3** |
| Кредиторская задолженность по доходам | 5557,6 | 0 | 0 | 10513,2 | 0 | 0 | 4955,6 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность по выплатам | 550,1 | 0 | 1,1 | 361,8 | 0 | 15,4 | -188,3 | 0 | 14,3 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 0 | 0 | 598,8 | 0 | 0 | 598,8 | 0 | 0 |

Ведущий инспектор контрольно-

счетной палаты Волгоградской области Н.В. Чибасова