**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_ марта 2019 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2018 год*

В соответствии с пунктом 2.1.18 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2018 год (далее Комитет).

**Общие положения**

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным проводить единую государственную политику Волгоградской области в сфере ветеринарии и осуществлять управление государственной ветеринарной службой Волгоградской области.

Штатная численность Комитета на 01.01.2018 составляла 49 единиц (1 ед. - государственная должность, 47 ед. – государственные гражданские служащие, 1 ед. – должность, не отнесенная к должностям государственной гражданской службы). По состоянию на 01.01.2019 штатная численность Комитета не изменилась. Фактическая численность на 01.01.2019 составила 48 человек.

Подведомственными Комитету являются 36 государственных бюджетных учреждений Волгоградской области (далее ГБУ ВО): 32 районных станции по борьбе с болезнями животных, 3 городских станции по борьбе с болезнями животных и Волгоградская областная лаборатория. Штатная численность работников подведомственных учреждений на 01.01.2018 составляла 2119 ед., на 01.01.2019 – 2093 ед., то есть уменьшилась на 26 единиц.

**Проверка бюджетной отчетности**

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ (далее БК РФ) и п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

Проверкой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения отдельных положений Инструкции № 191н:

-в нарушение п. 20 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» показатель отражен единой суммой, без группировки по видам бланков (по данным учета по 03 счету учтено 2 вида бланков);

-в нарушение п.162 в гр. 2 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» указаны объемы бюджетных назначений не первоначально утвержденные Законом об областном бюджете на 2018 год, а с учетом последующих внесенных изменений.

Проверкой сводной бухгалтерской отчетности за 2018 год государственных бюджетных учреждений ветеринарии установлены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (далее Инструкция №33н):

-в нарушение п.64 в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» в гр. 3 неверно указана тема проверки, а в гр. 4. и гр. 5 не отражены результаты и меры по результатам проверки;

-в нарушение п.74 в ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по собственным доходам в гр. 1 не отражены номера банковских счетов и лицевых счетов, открытых учреждениям в кредитных организациях, на которых числятся остатки денежных средств;

-в нарушение п. 75 в ф. 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» по 4 объектам незавершенного строительства показатель «учетный номер объекта» «на отчетную дату» (гр. 6) указан неверно; по 2 объектам не указаны плановые сроки реализации инвестиционного проекта (гр. 13 - 15), в гр.12 отсутствуют пояснения о причинах приостановления (прекращения) строительства;

-в нарушение п. 72.1 общая сумма неисполненных обязательств, указанная в разделе 1 ф. 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах», не соответствует показателю по строке 200 в гр.10 ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по субсидиям на госзадание и на иные цели, а также по собственным доходам. Наличие указанного соотношения между ф. 0503738 и ф. 0503769 установлено п. 9.11 раздела 11 Приложения №1 к письму Минфина России №02-06-07/2736, Казначейства России №07-04-05/02-932 от 21.01.2019.

Кроме того, указанная в гр.3 раздела 4 ф. 0503775 сумма принятых обязательств по контрактам с применением конкурентных способов не соответствует принятым обязательствам с применением конкурентных способов, указанным в гр. 7 ф. 0503738 по субсидиям на госзадание и на иные цели, а также по собственным доходам.

В ходе проверки вышеуказанные нарушения устранены, исправленные формы бюджетной и бухгалтерской отчетности представлены в комитет финансов Волгоградской области.

**Администрирование доходов**

Фактическое исполнение доходов Комитета за 2018 год приведено в таблице 1:

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной** **классификации** | **Наименование доходов** | **2018 год** |
| **Утв. бюджет. назначения** | **Исполнено** | **Отклонение** **(гр.4-гр.3** | **% исп.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 18 02010 02 0000180 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | - | 35,3 | +35,3 | - |
| 2 18 60010 02 0000151 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований |  | 26,6 | +26,6 | - |
| **ВСЕГО** |   |  | **61,9** | **+61,9** |  |

Исполнение по доходам составило 61,9 тыс. руб., в том числе возврат субвенций на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, защиту населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных (далее субвенция на безнадзорных животных) – 26,6 тыс. руб. и субсидии на реализацию государственных социальных гарантий молодым специалистам, работающим в государственных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области – 35,3 тыс. рублей.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 551301,6 тыс. руб., что составляет 120,8% к уровню 2017 года (456361 тыс. руб.).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 552306,8 тыс. руб., что на 1005,2 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2018 год, из них на 900 тыс. руб. - оплата труда с начислениями и на 105,2 тыс. руб. - премиальные выплаты председателю Комитета по распоряжению Губернатора Волгоградской области от 20.12.2018 №230-р «О денежном поощрении». Изменения в бюджетную роспись были внесены без внесения изменений в Закон об областном бюджете на 2018 год на основании абз.6 ст.46 данного закона.

Кассовые расходы Комитета за 2018 год составили 548084,6 тыс. руб., или 99,2% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов в разрезе подразделов отражено в таблице 2:

 Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование расходов** | **Утверждено Законом об областном бюджете на 2018 год** | **Утвержденные бюджетные****назначения****(бюджетная роспись)** | **Отклонение****(гр.4-гр.3)** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| **откл. (гр.7-гр.4)** | **% испол-нения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 546301,6 | 547182,1 | **880,5** | 542959,9 | 4222,2 | 99,2 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 5 000,0 | 5124,7 | **124,7** | 5124,7 | **-** | 100,0 |
| **ИТОГО** | **551301,6** | **552306,8** | **1005,2** | **548084,6** | **4222,2** | **99,2** |

Неисполненные бюджетные назначения по расходам составили 4222,2 тыс. руб., или 0,8%, из них по субвенции на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, защиту населения от болезней, общих для человека и животных, в части реконструкции и содержания скотомогильников (биотермических ям) (далее субвенция на скотомогильники) – 3562,2 тыс. руб., или 84,4%, по субвенции на безнадзорных животных – 428,6 тыс. руб., или 10,1%, субсидии на иные цели -187,8 тыс. руб., или 4,2 процента.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-возврат субсидии на иные цели ГБУ ВО «Волгоградская облветлаборатория» - 177,4 тыс. руб., из них 86,4 тыс. руб. – экономия средств по результатам аукциона и 91,0 тыс. руб. – не был заключен договор на выполнение работ.

-возврат субвенций муниципальными образованиями – 3326,6 тыс. руб., в том числе:

* субвенция на скотомогильники: 2319,0 тыс. руб. - возвращено 3 муниципальными образованиями в связи с тем, что поселения не являются собственниками скотомогильников; 579,0 тыс. руб. - возвращено муниципальным образованием в связи с проведением работ не в полном объеме; 664,2 тыс. руб. – возвращено в связи с экономией средств;
* субвенция на безнадзорных животных: 224,9 тыс. руб. - возвращены в полном объеме 3 муниципальными районами и 203,7 тыс. руб. - возвращено в связи с экономией средств.

**Расходы по исполнению судебных решений и оплате штрафных санкций**

Согласно ф. 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» бюджетными учреждениями произведены расходы в размере 336,1 тыс. руб., в том числе:

-на основании судебных решений уплачены административные штрафы в размере 140,0 тыс. руб., наложенные Управлением Роспотребнадзора по Волгоградской области и Управлением Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Ростовской, Волгоградской и Астраханской областям и республике Калмыкия;

-на основании судебных решений ООО «Русский союз автострахователей» взыскан ущерб в сумме 171,8 тыс. руб., судебные и почтовые расходы – 24,3 тыс. руб. (в результате аварии с участием служебной автомашины, виновником которой явился водитель учреждения).

Согласно ф.0503723 «Отчёт о движении денежных средств учреждения» бюджетными учреждениями оплачены:

 -штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых сборах – 486,3 тыс. руб.;

-штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 5,3 тыс. руб.;

-другие экономические санкции – 956,8 тыс. руб. (штрафы, наложенные Роспотребнадзором, Россельхознадзором, Ростехнадзора, ГИБДД).

Вышеуказанные расходы в общей сумме 1784,5 тыс. руб. произведены учреждениями за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, и являются для учреждений неэффективными.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» приведен в таблице 3:

 Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности на 01.01.2018** | **Сумма задолженности на 01.01.2019** |
| **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** | **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. счетам** | **108,5** | **0** | **170,9** | **0** |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 108,5 | 0 | 166,6 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 0 | 0 | 4,3 | 0 |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе по счетам:** | **2762,5** | **1911,5** | **1010,5** | **1010,5** |
| Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 1911,5 | 1911,5 | 1010,5 | 1010,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 851,0 | 0 | 0 | 0 |

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составляла 108,5 тыс. руб., на 01.01.2019 увеличилась на 62,4 тыс. руб., или в 1,6 раза, и составила 170,9 тыс. руб., из них 104,4 тыс. руб. - за услуги связи, 62,2 тыс. руб. – неиспользованные субвенции по безнадзорным животным, которые будут перечислены в доход бюджета в 2019 году и др.

Согласно ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания бюджетных учреждений на 01.01.2018 составляла 474020,7 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – 1911,5 тыс. руб., на 01.01.2019 увеличилась на 4658,5 тыс. руб., или на 1%, и составила 478679,2 тыс. руб., в том числе 476736,0 тыс. руб. – это сумма по соглашениям о предоставлении субсидий на 2019 год и 1010,5 тыс. руб. (0,2%) - просроченная задолженность, образовавшаяся в 2014-2015 годах.

 Дебиторская задолженность бюджетных учреждений по собственным доходам согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2018 составляла 26818,3 тыс. руб., на 01.01.2019 уменьшилась на 654,8 тыс. руб. и составила 26153,5 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с 2017 годом уменьшилась незначительно - с 4238,3 тыс. руб. до 4204,0 тыс. руб., или на 0,8 процента. Большая часть просроченной дебиторской задолженности (2878,3 тыс. руб.) образовалась в 2018 году. Задолженность в сумме 1325,7 тыс. руб. образовалось с 2013 по 2017 годы. Согласно разделу 2 ф. 0503769 причинами образования по отдельным контрагентам явилось их банкротство.

Вместе с тем подведомственными бюджетными учреждениями работа по списанию с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов и отнесением её на 04 забалансовый счет (при условии, что она не признана безнадежной к взысканию), как предусмотрено п. 339 Инструкции №157н, в 2018 году не проводилась.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 2762,5 тыс. руб., в том числе просроченная - 1911,5 тыс. руб., на 01.01.2019 задолженность уменьшилась на 1752,0 тыс. руб., или в 2,7 раза, и составила 1010,5 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась по субсидиям на госзадание в 2015 году и является просроченной. За 2018 год просроченная задолженность уменьшилась на 901,0 тыс. руб. в связи с тем, что была списана Комитетом на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». В соответствии с п.129 и п.371 Инструкции №157н просроченная задолженность в сумме 1010,5 тыс. руб. также подлежит списанию с баланса на забалансовый счет 20.

**Реализация ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области»**

Законом об областном бюджете на 2018 год на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области на 2016-2018 годы», утвержденной приказом Комитета от 04.12.2015 № 675а (далее ВЦП), предусмотрено 512751,2 тыс. руб., что на 24,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (512775,9 тыс. руб.) в бюджетной росписи.

ВЦП на 2018 год за счет средств областного бюджета предусмотрено 516444,0 тыс. руб., что на 3668,1 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений.

То есть ВЦП не соответствует ни Закону об областном бюджете на 2018 год, ни утвержденным бюджетным назначениям. Также показатели выполнения мероприятий ВЦП не соответствуют доведенным государственным заданиям (в натуральном выражении). Это свидетельствует о формальном подходе Комитета к планированию параметров ВЦП.

Кассовые расходы за 2018 год составили 508593,8 тыс. руб., или 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

-субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 476520,3 тыс. руб.;

-субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 10179,6 тыс. руб., из них на транспортные расходы и хранение ветеринарных лекарственных средств, поступающих за счет средств федерального бюджета, - 1800,0 тыс. руб.; оснащение ГБУ ВО «Волгоградская областная ветеринарная лаборатория» приточно-вытяжной вентиляцией с фильтрами тонкой очистки – 8348,6 тыс. руб.; на реализацию государственных социальных гарантий молодым специалистам, работающим в государственных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области, – 31,0 тыс. руб.;

-субвенции на безнадзорных животных – 9509,4 тыс. руб.;

-субвенции на скотомогильники -7259,8 тыс. руб.;

-средства на возмещение расходов по оплате жилья и коммунальных услуг работающим и проживающим в сельской местности специалистам - 5124,7 тыс. рублей.

Исполнение мероприятий ВЦП, на основании данных ф.0503762 и отчета о выполнении ВЦП (представлен в составе Доклада о деятельности Комитета в 2018 году и отраслевых показателях за период 2015 – 2018 годов), приведено в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия ВЦП | Ед. изм. | Предусмотрено ВЦП | Отчет об исполнении ВЦП, ф. 0503762 | Отклонение бюджетн. росписи, госзадания от ВЦП (гр.4-гр.3) | % испол-нения (гр.5/гр.3\*100 |
| Утверждено бюдж. росписью, госзаданием | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Реализация государственных социальных гарантий молодым специалистам, работающим в государственных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области | тыс. руб. | - | 42,6 | 34,7 | 42,6 | х |
| **Задача 1. Предупреждение и ликвидация заразных, в том числе особо опасных, болезней животных и птиц** |
| 1. Проведение плановых профилактических вакцинаций животных (птиц) против особо опасных болезней животных и болезней, общих для человека и животных. | тыс. руб. | 220548,1 | 230240,3 | 230240,3 | 9692,2 | 104,4 |
| *тыс.головообраб.* | *3503,6* | *3621,254* | *3621,254* | *117,65* | ***103,4*** |
| 2. Проведение плановых диагностических мероприятий на особо опасные болезни животных и болезни, общие для человека и животных | тыс. руб. | 59323,7 | 65957,1 | 65957,1 | 6633,4 | 111,2 |
| *тыс. исслед.* | *269,7* | *303,405* | *303,405* | *33,71* | ***112,5*** |
| 3. Проведение плановых лабораторных исследований на особо опасные болезни животных, болезни, общие для человека и животных | тыс. руб. | 99420,0 | 91374,4 | 91374,4 | -8045,6 | 91,9 |
| *тыс. исслед.* | *1455,8* | *1158,016* | *1158,016* | *-297,78* | *79,5* |
| 4. Проведение ветеринарно-санитарных мероприятий  | тыс. руб. | 167,4 | 421,0 | 421,0 | 253,6 | 251,5 |
| *тыс.кв.м* | *35,0* | *42,5* | *42,5* | *7,5* | ***121,4*** |
| 5. Проведение ветеринарных организационных работ, включая учет и ответственное хранение лекарственных средств и препаратов для ветеринарных применения | тыс. руб. | 17386,0 | 16921,7 | 16921,7 | -464,3 | 97,3 |
| *тыс.шт.* | *-* | *13,14* | *13,14* | *13,14* | *х* |
| 6. Транспортные расходы и хранение лекарственных средств и препаратов ветеринарного применения, поступающих за счет средств федерального бюджета | тыс. руб. | 1800 | 1800 | 1800 | 0 | 100,0 |
| 7. Субвенции на безнадзорных животных | тыс. руб. | 9939,0 | 9938,0 | 9509,4 | -1,0 | 95,7 |
| 8. Предоставление бюджетам муниципальных образований субвенций на скотомогильники | тыс. руб. | 17006,0 | 10822,0 | 7259,8 | -6184 | 42,7 |
| 9. Перечисление подведомственным учреждениям средств, предусмотренных бюджетом Волгоградской области на возмещение расходов по оплате жилья, электроосвещения и отопления жилья специалистам государственной ветеринарной службы | тыс. руб. | 5000,0 | 5124,7 | 5124,7 | 124,7 | 102,5 |
| 10. Оснащение государственного бюджетного учреждения Волгоградской области "Волгоградская областная ветеринарная лаборатория" приточно-вытяжной вентиляцией с фильтрами тонкой очистки | тыс. руб. | 13000,0 | 8528,3 | 8348,5 | -4471,7 | 64,2 |
| **Задача 2.Обеспечение безопасности продуктов животноводства в части заразных, в том числе особо опасных, болезней животных и птиц в ветеринарно-санитарном отношении и охрана здоровья населения** |
| 1. Проведение ветеринарно-санитарной экспертизы сырья и продукции животного происхождения на трихинеллез | тыс. руб. | 25950,0 | 24444,1 | 24444,1 | -1505,9 | 94,2 |
| *тыс. исслед.* | *111,1* | *102,5* | *102,5* | *-8,6* | *92,3* |
| 2. Оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов | тыс. руб. | 46903,8 | 47161,7 | 47161,7 | 257,9 | 100,5 |
| *тыс. шт.* | *717,1* | *672,299* | *672,299* | *-44,8* | *93,8* |
| **Всего:** | тыс. руб. | **516444,0** | **512775,9** | **508593,8** | **-3668,1** | **98,4** |

 Как видно из таблицы, из 6 показателей выполнения мероприятий ВЦП в натуральном выражении 3 - перевыполнены, а 3 – недовыполнены. При этом объемы государственных услуг, предусмотренные государственными заданиями, были выполнены на 100 процентов.

Вместе с тем фактический объем услуг, оказанный бюджетными учреждениями, сложился значительно больше, чем предусматривалось государственными заданиями. Выполнение услуг сверх объемов, доведенных государственным заданием, осуществлялось учреждениями за счет средств от приносящей доход деятельности.

Сведения о фактически оказанных бюджетными учреждениями объемах государственных услуг за счет средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности в сравнении с объемами, предусмотренными ВЦП и государственными заданиями, приведены в таблице 5:

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Ед. изм. | Предусмотрено ВЦП | Утверждено в гос. задании | Фактическое выполнение за счет ОБ и собственных доходов | Отклонение |
| гр.5-гр.3/гр.5-гр.4  | % (раз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Проведение плановых профилактических вакцинаций животных (птиц) против особо опасных болезней животных и болезней, общих для человека и животных. | тыс.головообраб. | 3503,6 | 3621,254 | 5831,095 | 2374,495/ 2209,841 | 1,7/1,6 раза |
| 2. Проведение плановых диагностических мероприятий на особо опасные болезни животных и болезни, общие для человека и животных | тыс. исслед. | 269,7 | 303,405 | 471,264 | 201,564/167,86 | 1,7/1,6 раза |
| 3. Проведение плановых лабораторных исследований на особо опасные болезни животных, болезни, общие для человека и животных | тыс. исслед. | 1455,8 | 1158,016 | 1787,364 | 331,564/ 629,348 | 23%/1,5 раза |
| 4. Проведение ветеринарно-санитарных мероприятий | тыс.кв.м | 35,0 | 42,5 | 98,7 | 63,7/ 56,2 | 2,8/2,3 раза |
| 5. Проведение ветеринарных организационных работ, включая учет и ответственное хранение лекарственных средств и препаратов для ветеринарных применения | тыс.шт. | - | 13,14 | 13,658 | 13,658/ 0,518 | 0/3,9% |
| 6. Проведение ветеринарно-санитарной экспертизы сырья и продукции животного происхождения на трихинеллез | тыс. исслед. | 111,1 | 102,5 | 178,824 | 67,724/ 76,324 | 1,6/1,7 раза |
| 7. Оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов | тыс. шт. | 717,1 | 672,299 | 4628,183 | 3911,083/ 3955,884 | 6,5/6,9 раза |

Как видно из таблицы, фактическое выполнение показателей сложилось значительно больше предусмотренного ВЦП и государственными заданиями. По 4 показателям перевыполнение относительно государственного задания составило в 1,5 – 1,7 раза, по ветеринарно-санитарным мероприятиям – в 2,3 раза, оформлению и выдаче ветеринарных сопроводительных документов – в 6,9 раза.

Из установленных ВЦП 10 целевых показателей по итогам 2018 года не выполнены - 4, выполнены и перевыполнены - 6.

Как и в предыдущие годы, не выполнен целевой показатель по снижению количества выявленных неблагополучных населенных пунктов по особо опасным и карантинным инфекционным заболеваниям животных. ВЦП запланировано ежегодное снижение количества неблагополучных населенных пунктов (на 1 ед.), но фактически их количество ежегодно значительно увеличивается. Так, если в 2015 году было выявлено 35 неблагополучных пунктов, в 2016 году их количество составило 84 ед., в 2017 году - 168 ед., в 2018 году – 152 ед., что в 4,9 раза больше запланированного показателя (31 ед.). По информации Комитета это связано с ухудшением эпизоотической ситуации по бешенству.

Также не выполнен показатель по количеству выбывших безнадзорных животных: 3,37 тыс. голов при плане 4,2 тыс. головы. Это связано в основном с тем, что средства субвенции использованы муниципальными образованиями не в полном объеме.

Количество реконструированных скотомогильников составило 10 ед. при плане 22. В ВЦП плановое значение данного целевого показателя было установлено, исходя из количества муниципальных образований, которым субвенции на скотомогильники были предусмотрены Законом об областном бюджете на 2018 год в первоначальной редакции. При внесении последующих изменений в Закон об областном бюджете на 2018 год и уменьшении количества муниципальных образований до 14 ед. изменения в ВЦП Комитетом не вносились, что привело к завышению планового значения целевого показателя. Кроме того, причинами неисполнения показателя явились возврат субвенций и проведение работ не в полном объеме.

**Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с картой внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) Комитета на 2018 год ответственными за выполнение ВФК являются работники финансово-экономического отдела Комитета. Согласно журналу учета результатов ВФК за 2018 год при проверке формирования начислений администратора доходов, получения сведений и факта оплаты в системе удаленного финансового документооборота (СУФД), установлено расхождение с отчетом УФК в части доходов по административным правонарушениям в разрезе Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). По результатам остальных контрольных действий нарушений не выявлено.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита в декабре 2018 года проведена аудиторская проверка осуществления процедур по начислению и учету платежей в программном комплексе СУФД ФК за 2018 год, нарушения не установлены.

Кроме того. проверками финансово-хозяйственной деятельности в 10 подведомственных бюджетных учреждениях, проведенными Комитетом, установлены нарушения на общую сумму 425,0 тыс. руб., в том числе необоснованные расходы – 262,7 тыс. руб., прочие нарушения – 162,3 тыс. рублей. Устранено нарушений на 326,7 тыс. руб., в том числе по необоснованным расходам – 244,7 тыс. руб., прочим нарушениям – 82,0 тыс. рублей. Также 19 работникам 8 учреждений объявлены замечания, ещё по 2 учреждениям сроки ответа на представления не наступили.

**ВЫВОДЫ**

1. Кассовые расходы Комитета за 2018 год составили 548084,6 тыс. руб., или 99,2% к бюджетным назначениям и 99,4% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2018 год. Неисполненные бюджетные назначения составили 4222,2 тыс. руб., или 0,8 процента.

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений явился возврат муниципальными образованиями субвенций на скотомогильники – 3562,2 тыс. руб. и субвенций на безнадзорных животных – 428,6 тыс. рублей.

2. Подведомственными Комитету учреждениями ветеринарии за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, на уплату штрафов, возмещение ущерба, причиненного третьим лицам, судебных расходов было направлено 1784,5 тыс. рублей. Данные расходы являются для учреждений неэффективными.

3. Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2019 составила 1010,5 тыс. руб., является просроченной и образовалась перед подведомственными учреждениями по субсидиям на госзадание в 2015 году. В соответствии с п.129 и п.371 Инструкции №157н просроченная задолженность подлежит списанию с баланса на забалансовый счет.

4. Дебиторская задолженность бюджетных учреждений по собственным доходам на 01.01.2019 составила 26153,5 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность - 4204,0 тыс. руб., или 16 процентов. По сравнению с 2017 годом просроченная задолженность практически не изменилась. Задолженность в сумме 1325,7 тыс. руб. образовалась с 2013 по 2017 годы. Вместе с тем подведомственными бюджетными учреждениями работа по списанию с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов в 2018 году не проводилась.

5. Из установленных ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области» 10 целевых показателей по итогам 2018 года выполнены и перевыполнены – 6, не выполнены - 4. Как и в предыдущие годы, не выполнен целевой показатель по снижению количества выявленных неблагополучных населенных пунктов по особо опасным и карантинным инфекционным заболеваниям животных, что по информации Комитета связано с ухудшением эпизоотической ситуации по бешенству. Так, если в 2015 году было выявлено 35 неблагополучных пунктов, в 2016 году их количество составило 84 ед., в 2017 году - 168 ед., то в 2018 году – 152 ед., что в 4,9 раза больше запланированного показателя (31 ед.).

Целевой показатель по количеству реконструированных скотомогильников (факт 10 ед. при плане 22 ед.) не достигнут в связи завышением его планового значения на 8 ед. в результате невнесения Комитетом соответствующих изменений в ВЦП, а также возвратом субвенций муниципальными образованиями.

6. Фактический объем услуг, оказанный бюджетными учреждениями, сложился значительно больше, чем предусматривалось государственными заданиями. По 5 показателям перевыполнение относительно государственного задания составило 1,5 – 1,7 раза, по ветеринарно-санитарным мероприятиям – 2,3 раза, ветеринарно-санитарной экспертизе – 6,9 раза. Выполнение услуг сверх объемов, доведенных государственным заданием, осуществлялось учреждениями за счет средств от приносящей доход деятельности.

7. Проверкой содержания бюджетной отчетности Комитета и бухгалтерской отчетности подведомственных бюджетных учреждений установлены нарушения отдельных положений Инструкции №191н и Инструкции №33н, которые устранены в ходе проверки.

***На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует комитету ветеринарии Волгоградской области:***

1. В соответствии с п. 129 и п. 371 Инструкции №157н рассмотреть вопрос о списании с баланса на забалансовый счет 20 просроченную кредиторскую задолженность Комитета по субсидиям на выполнение государственного задания перед подведомственными учреждениями.

2. Поручить подведомственным бюджетным учреждениям провести работу по списанию с балансового учета задолженность неплатежеспособных дебиторов и отнесению её на 04 забалансовый счет (при условии, что она не признана безнадежной к взысканию), как предусмотрено п. 339 Инструкции №157н.

**Аудитор Е.А. Пузикова**