**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_ мая 2017 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2016 год*

В соответствии спланом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 №29/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2016 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 01.01.2016 и на 01.01.2017 составляла 53 единицы (1 ед. - государственная должность, 50 ед. – государственные гражданские служащие, 2 ед. – должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы).

Подведомственными Комитету учреждениями являются 36 ГБУ ВО: 32 районных станции по борьбе с болезнями животных, 3 городские станции по борьбе с болезнями животных и Волгоградская областная лаборатория. В 2016 году на основании постановления Администрации Волгоградской области от 28.01.2016 №26-п была проведена реорганизация ГКУ «Волгоградская областная СББЖ» (далее ГКУ ВО) путем его присоединения к ГБУ ВО «Волгоградская городская СББЖ».

Штатная численность работников учреждений, подведомственных Комитету, на 01.01.2016 составляла 2200 человек, в том числе штатная численность ГКУ ВО - 4 человека, ГБУ ВО - 2196 человек. На 01.01.2017 штатная численность работников подведомственных учреждений составила 2187 ед., то есть уменьшилась на 13 единиц.

**Проверка бюджетной отчетности**

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена в комитет финансов Волгоградской области 13.02.2016 в составе, определенном 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 комплектности бюджетной отчетности Комитета за 2016 год и соответствия установленным формам бюджетной отчетности установлено:

* в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» в разделе 2 «Выбытия» по строке «301» не отражены произведенные по КОСГУ 290 расходы на уплату налогов и сборов, которые составили 892,4 тыс. руб., что привело к занижению показателя по строке «301» на 100% и в соответствии с п.15.11 КОАП РФ является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» не заполнена. При этом проверкой установлено, что Комитетом были произведены расходы на общую сумму 184,3 тыс. руб. на приобретение программного обеспечения, техническое обслуживание аппаратного обеспечения, проведение комплекса работ по специальным проверкам аппаратного обеспечения, которые в соответствии с п.172 Инструкции №191н должны отражаться в указанной форме;
* в нарушение п. 154 Инструкции №191н в Таблице №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (приложение к пояснительной записке) указаны реквизиты федеральных законов вместо реквизитов организационно-распорядительных документов Комитета, на основании которых им были приняты меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств;
* в нарушение п. 157 Инструкции №191н в Таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены данные о результатах предварительного и текущего контроля, проведённого Комитетом, который не является органом государственного (муниципального) финансового контроля. В указанной таблице подлежат отражению данные о результатах контрольных мероприятий, проведённых Федеральным казначейством и комитетом финансов Волгоградской области, который является органом внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Волгоградской области;
* в нарушение п. 159 Инструкции №191н в таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не в полной мере отражены выявленные двумя проверками КСП нарушения и принятые меры по их устранению;
* в нарушение п. 164 Инструкции №191н, в соответствии с которым в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражаются сведения об исполнении федеральных целевых программ, Комитетом отражены данные об исполнении государственной программы и ведомственной целевой программы;
* в нарушение п.161 Инструкции №191н в форме 0505162 «Сведения о результатах деятельности» не отражены результаты выполнения государственного задания, а представлены результаты выполнения мероприятий и целевых индикаторов ведомственной целевой и государственной программ, а также мероприятий по реорганизации казенного учреждения.

В ходе проверки Комитетом письмами от 13.03.2017 №01-08/2580 и от 15.03.2017 №01-08/2671 в комитет финансов Волгоградской области представлены уточненные формы бюджетной отчетности: текстовая часть пояснительной записки, в которой указано, что таблица 5 и ф.05030166 не заполнены в связи с отсутствием числовых значений, ф.0503177, ф.0503123, ф.0503162, таблица 7, в которых указанные замечания и нарушения бюджетной отчетности устранены.

Проверкой сводной бухгалтерской отчетности за 2016 год государственных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету, установлено, что в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не отражены результаты инвентаризации ветеринарных препаратов и дезинфицирующих средств в 3 государственных учреждениях (Жирновской и Светлоярской районных СББЖ, Волгоградской городской СББЖ), проведенных ими во время проверки КСП. Вместе с тем этими инвентаризациями установлены недостача 3 наименований в количестве 1,979 ед. на 5,8 тыс. руб. (в 1 учреждении) и излишки 9 наименований в количестве 84,104 ед. на сумму 13 тыс. руб. (в 3 учреждениях), которые подлежат отражению в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризации» в соответствии с п. 63 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). При этом таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации» по результатам проверки не была уточнена.

**Администрирование доходов**

Прогнозные показатели поступлений, администрируемых Комитетом неналоговых доходов, учтенных при внесении изменений в Закон Волгоградской области от 03.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2016 год), были доведены комитетом финансов Волгоградской области до Комитета в сумме 9,9 тыс. руб. (письмо от 12.10.2016 № 06-10-02-18/1/9885).

При этом в нарушение п. 313 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 Министерством финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в соответствии с которым учет доведенных показателей утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений, осуществляется на счете 1.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», Комитетом на счете 1.504.00 не осуществлялся учет доведенных прогнозных показателей по закрепленным за ним доходам бюджета.

 Указанное нарушение привело к нарушению п.55 Инструкции №191н, в соответствии с которым в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Доходы бюджета» отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000. Комитетом в разделе «Доходы бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) годовые утвержденные бюджетные назначения отражены в размере 9,9 тыс. руб. на основании письма комитета финансов Волгоградской области, а не на основании данных счетов 150400000. В соответствии с п.15.11 КОАП РФ составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проверки Комитетом внесены изменения в главную книгу и на счете 1.504.11 отражена сумма в размере 9,9 тыс. рублей.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2016 год приведен в таблице 1:

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной** **классификации** | **Наименование доходов** | **2016 год** |
| **Утв.бюджет. назначения** | **Испол-нено** | **Откл-ние (гр.4-гр.3)** | **% испол.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 13 02992 02 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 9,9 | 9,9 | - | 100 |
| 2 18 02010 02 0000180 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на иные цели | 0,0 | 0,2 | 0,2 | - |
| 2 18 02030 02 0000151 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | 0,0 | 74,2 | 74,2 | - |
| 2 18 02040 02 0000151 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 233,8 | 233,8 | - |
| **ВСЕГО** |   | **9,9** | **318,1** | **308,2** | **в 32 раза** |

Исполнение доведенных бюджетных назначений в размере 9,9 тыс. руб. составило 100% и является погашением дебиторской задолженности реорганизованного ГКУ ВО «Волгоградская облСББЖ» за коммунальные услуги.

Кроме того, в 2016 году поступили доходы на общую сумму 308,2 тыс. руб., в том числе:

- от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на иные цели в сумме 0,2 тыс. руб.;

- от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 74,2 тыс. руб. (возврат субвенций на отлов безнадзорных животных);

- от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 233,8 тыс. рублей (возврат субвенций на отлов безнадзорных животных).

Комитетом в комитет финансов Волгоградской области письмом от 02.06.2016 №01-09/4805 была направлена оценка поступлений в областной бюджет в 2016 году администрируемых Комитетом неналоговых доходов в размере 317,9 тыс. руб. по 3 видам доходов. Однако комитетом финансов Волгоградской области учтены в Законе об областном бюджете на 2016 год прогнозные поступления доходов только в сумме 9,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по доходам составило 318,1 тыс. руб. и по сравнению с 2015 годом уменьшилось на 462,1 тыс. руб., или в 2,5 раза. Уменьшение доходов в 2016 году по сравнению с предыдущим годом в основном связано с тем, что на 297,0 тыс. руб. уменьшилась сумма возврата неиспользованных субвенций на отлов безнадзорных животных и отсутствовали доходы от платных услуг ГКУ ВО в связи с его присоединением к бюджетному учреждению (в 2015 году составляли 137,0 тыс. рублей).

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2016 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 558626,0 тыс. руб., что составляет 102,8% к уровню 2015 года (543629,3 тыс. руб.).

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетной росписью бюджетные назначения на 2016 год составили 558408,9 тыс. руб., что на 217,1 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2016 год.

Кассовые расходы Комитета за 2016 год составили 558253,2 тыс. руб., или 99,98% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Комитета в разрезе подразделов отражено в таблице 2:

 Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование расходов** | **Утверждено Законом об областном бюджете на 2016 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 | 555 569,5 | 555 352,4 | **-217,1** | 555196,7 | -155,7 | 99,98 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 3 056,5 | 3 056,5 | **-** | 3056,5 | **-** | 100,0 |
| **ИТОГО** | **558 626,0** | **558 408,9** | **-217,1** | **558253,2** | **-155,7** | **99,98** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2016 год составила 155,7 тыс. руб., или 0,02 процента. В неисполненных назначениях основную долю (69,1%) занимает неиспользованный остаток средств по субвенциям муниципальным образованиям на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных – 107,5 тыс. рублей.

 Расходы на содержание аппарата Комитета и ГКУ ВО составили 39118,5 тыс. руб., из них большую часть (95,4%) занимают расходы на оплату труда с начислениями и иные выплаты персоналу – 37337,3 тыс. рублей.

На выплату премий работникам Комитета направлено 1667,4 тыс. руб., или 6% от фонда оплаты труда аппарата Комитета. Информация о произведенных денежных поощрениях приведена в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер п/п** | **Вид денежного поощрения** | **Сумма денежного поощрения** | **Начисления на оплату труда**  | **Итого** |
| 1 | По итогам службы (работы) за 2015 год | 1255,6 | 379,2 | 1634,8 |
| 2 | За безупречную и эффективную государственную гражданскую службу | 411,8 | 124,6 | 536,4 |
| **Всего** |  | **1667,4** | **503,8** | **2171,2** |

***Реализация Государственной программы Волгоградской области «Предупреждение распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Волгоградской области» на 2014-2016 годы»***

Объем расходов Комитета в рамках государственной программы Волгоградской области «Предупреждение распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Волгоградской области на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением Правительства от 29.11.2013 №683-п (далее Госпрограмма), в 2016 году предусмотрен на 3007,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, что соответствует Закону об областном бюджете на 2016 год. Согласно письму комитета финансов Волгоградской области от 23.12.2016 лимиты бюджетных обязательств уменьшены на 208,4 тыс. руб. и составили 2798,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 2795,7 тыс. руб., или 99,9% от бюджетных назначений за 2016 год.

Исполнение расходов в разрезе мероприятий государственной программы представлено в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Предусмотрено государственной программой  | Утвержденные бюджетной росписью бюджетные назначения  | Кассовые расходы | Неиспол-ненныеназначения |
| 1 | 2 | 3  | 4 | 5 |
|  ***Организация проведения дезинфекционных обработок в местах возникновения АЧС, на охранно-карантинных постах, а также проведение профилактических вете-ринарно-санитарных обработок (дезинсекция, дезака-ризация, дератизация) животных и мест их содержания*** | ***3007*** | ***2798,6*** | ***2795,7*** | ***2,9*** |
| приобретение дезинфицирующих средств | 2195,3 | 1986,9 | 1984,0 | 2,9 |
| погашение кредиторской задолженности (на изгото-вление приточно-вытяжной вентиляции) за 2015 год | 811,7 | 811,7 | 811,7 | - |

 В рамках Госпрограммы Комитету предусмотрены 2 целевых показателя:

-количество зарегистрированных неблагополучных по АЧС пунктов (снижение по сравнению с 2012 годом) – 5 единиц;

-количество мониторинговых исследований за циркуляцией вируса АЧС на территории Волгоградской области – 20 тыс. единиц.

В пояснительной записке ф.0503160 отражено исполнение целевых показателей (оба показателя не выполнены) и даны пояснения о причинах невыполнения целевых показателей:

-зарегистрировано 13 неблагополучных пунктов по АЧС (все очаги АЧС ликвидированы), что превысило плановое значение на 8 ед., или в 2,6 раза. По информации Комитета целевой показатель, предусматривающий снижение количества неблагополучных пунктов по АЧС, не достигнут «в связи с ухудшением эпизоотической ситуации по АЧС в субъектах РФ, граничащих с Волгоградской областью». В декабре 2016 года были ликвидированы два последних очага АЧС (в племрепродукторе КХК «Краснодонское» и на территории Котовского района);

-количество мониторинговых исследований за циркуляцией вируса АЧС на территории Волгоградской области составило 17 тыс. единиц, что на 3 тыс. единиц ниже планового значения. Мониторинговые исследования за циркуляцией вируса АЧС на территории Волгоградской области выполнены в меньшем объеме, чем планировалось в связи с уменьшением объемов поставки тест-систем для определения АЧС за счет средств федерального бюджета.

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

Законом об областном бюджете на 2016 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 516484,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2016 год составили 516376,9 тыс. руб., или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

-субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 502297,0 тыс. рублей;

-субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 8130,9 тыс. руб., из них субсидии на погашение кредиторской задолженности за 2015 год - 5130,9 тыс. руб., субсидия на транспортные расходы и хранение ветеринарных лекарственных средств, поступающих за счет средств федерального бюджета, – 3,0 тыс. рублей;

-субвенции 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 – 2892,5 тыс. рублей;

-средства на возмещение расходов по оплате жилья и коммунальных услуг работающим и проживающим в сельской местности специалистам - 3056,5 тыс. рублей.

В соответствии с п.3.4. Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 13.10.2008 №89-п (далее Положение №89-п), отчеты о выполнении ведомственных целевых программ, включая меры по повышению эффективности их реализации, представляются главными распорядителями средств областного бюджета в комитет экономики и комитет финансов ежегодно в составе докладов о деятельности органа исполнительной власти Волгоградской области в истекшем году, подготавливаемых в соответствии с Регламентом подготовки ежегодных отчетов Губернатора Волгоградской области о результатах деятельности Администрации Волгоградской области. При этом форма отчета о выполнении ведомственных целевых программ Положением №89-п не определена.

Доклад о результатах деятельности Комитета в 2016 году и направлениях работы в 2017 году и среднесрочном периоде (далее Доклад) направлен в комитет экономики Волгоградской области. В Докладе отсутствует информация о том, что Комитетом реализуется ВЦП и, как следствие, информация о мерах по повышению эффективности ее реализации.

ВЦП предусмотрено проведение 10 мероприятий (4 мероприятия предусмотрены только в суммовом выражении, 6 мероприятий - в суммовом и натуральном выражении) и установлено 10 целевых показателей. В докладе представлены результаты проведенных Комитетом в 2014 - 2016 году мероприятий (по годам). Исходя из отраженной в Докладе информации, можно сделать вывод о том, как выполнена только часть мероприятий и целевых показателей ВЦП - пяти (из 10) мероприятий и трех (из 10) целевых показателей. При этом наименования мероприятий и целевых показателей в докладе не соответствуют наименованиям мероприятий и целевых показателей ВЦП, информация о финансировании мероприятий ВЦП отсутствует. Таким образом, в нарушение п.3.4 Положения №89-п в составе Доклада отсутствует отчет о выполнении ВЦП, а также информация о мерах по повышению эффективности ее реализации.

В связи с этим анализ выполнения ВЦП проведен на основании ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности».

 ВЦП в 2016 году предусмотрено финансирование за счет средств областного бюджета в размере 516484,4 тыс. руб., что соответствует Закону об областном бюджете на 2016 год и доведенным бюджетным ассигнованиям. Исполнение мероприятий ВЦП представлено в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия ВЦП | Показатели по ВЦП | Ед. изм. | «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ" (ф.0503166, 0503162) | Отклонение (гр.3-гр.4) | % испол-нения |
| Утв.бюдж. росписью | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Погашение кредиторской задолженности за 2015 год | 5130,9 | тыс. руб. | 5130,9 | 5130,9 | 0 | 100 |
| **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. | 187989,0 | тыс. руб. | 187989,0 | 187989,0 | 0 | 100 |
| 3119,4 | тыс.головооб. | - | 4290,0 | - | 137,5 |
| 2. Проведение плановых диагностических мероприятий на особо опасные болезни животных и болезни, общие для человека и животных | 70498,8 | тыс.руб. | 70498,8 | 70498,8 | 0 | 100 |
| 468,8 | тыс. исслед. | - | 600,5 | - | 128,1 |
| 3. Проведение плановых лабораторных исследований на особо опасные болезни животных, болезни, общие для человека и животных | 103317,5 | тыс. руб. | 103317,5 | 103317,5 | 0 | 100 |
| 1003 | тыс. исслед. | - | 1957,1 | - | 195 |
| 4. Проведение ветеринарно-санитарных мероприятий  | 1319,1 | тыс. руб. | 1319,1 | 1319,1 | 0 | 100 |
| 330,1 | тыс.кв.м. | - | 493,4 | - | 149,5 |
| 5. Проведение ветеринарных организационных работ, включая учет и ответственное хранение лекарственных средств и препаратов для ветеринарных применения | 17228,7 | тыс. руб. | 17228,7 | 17228,7 | 0 | 100 |
| 6. Транспортные расходы и хранение лекарственных средств и препаратов ветеринарного применения, поступающих за счет средств федерального бюджета | 3000 | тыс. руб. | 3000 | 3000 | 0 | 100 |
| 7. Субвенции бюджетам муниципальных образований, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных | 3000 | тыс. руб. | 3000 | 2892,5 | 107,5 | 96 |
| 8. Возмещение расходов по оплате жилья, электроосвещения и отопления специалистам государственной ветеринарной службы | 3056,5 | тыс. руб. | 3056,5 | 3056,5 | 0 | 100 |
| **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 | 28683,6 | тыс. руб. | 28683,6 | 28683,6 | 0 | 100 |
| 139,9 | тыс.исслед. |  | 250,0 |  | 179 |
| 2. Учет, хранение, оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов | 93260,3 | тыс. руб. | 92260,3 | 93260,3 | 0 | 100 |
| 1255,9 | тыс. шт. | - | 1945,0 | - | 154,9 |
| **Всего:** | **516484,4** | тыс. руб. | **516484,4** | **516376,9** | **107,5** | **100** |

 Как видно из таблицы, все 6 показателей выполнения мероприятий в натуральном выражении перевыполнены от 128,1% (диагностические мероприятия) и до 179% (ветеринарно-санитарные экспертизы).

ВЦП установлены 10 целевых показателей, из них: 7 целевых показателей - выполнены и перевыполнены, 3 целевых показателя - не выполнены, причины невыполнения отражены в текстовой части пояснительной записки ф.05030160:

-количество выявленных неблагополучных населенных пунктов по особо опасным и карантинным инфекционным заболеваниям животных составило 84 ед. (при плане 33 ед.) и по сравнению с 2015 годом увеличилось в 2,6 раза (при плане - снижение на 6 процентов). По информации Комитета целевой показатель не достигнут по причине «резкого ухудшения эпизоотической ситуации в субъектах Российской Федерации в целом».

-количество специалистов государственной ветеринарной службы, получивших перечисленные подведомственным учреждениям средства, предусмотренные бюджетом Волгоградской области на возмещение расходов по оплате жилья, электроосвещения и отопления жилья» составило 426 чел. при плане 469 человек. В текстовой части пояснительной записки отражено, что причиной невыполнения показателя является изменение численности сотрудников, получающих социальную поддержку, и то, что некоторые сотрудники не представили необходимые для получения социальной поддержки документы. Вместе с тем финансирование мероприятия «Возмещение расходов по оплате жилья, электроосвещения и отопления специалистам государственной ветеринарной службы» составило 100 процентов. По дополнительной информации Комитета, расходы на оплату жилья, электроосвещения и отопления жилья возмещены меньшему количеству сотрудников, чем запланировано, в связи с тем, что указанные расходы возмещались в порядке очередности предоставленных документов в пределах объема выделенных бюджетных средств, который оказался ниже расчетной потребности. Таким образом, в текстовой части пояснительной записки отражена неверная информация о причинах невыполнения целевого показателя ВЦП;

-количество проведенных плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей составило 221 проверку, или в 2,9 раз меньше плана (630 проверок). Согласно текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) причиной невыполнения показателя является «запрет на проведение плановых проверок в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, отнесенных к субъектам малого предпринимательства».

Указанный запрет установлен статьей 26.1 Федерального закона от 26.08.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», которая внесена в федеральный закон еще 13.07.2015 года и должен был быть учтен Комитетом при подготовке плана проверок на 2016 год. План проведения проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2016, утвержденный приказом Комитета от 15.12.2015, содержит 168 проверок, что ниже планового значения целевого показателя на 462 проверки, или 3,8 раза. Комитетом план проверок выполнен, с учетом повторных проверок по устранению выявленных нарушений им проведена 221 проверка. Таким образом, в текстовой части пояснительной записки отражена неверная информация о причинах невыполнения целевого показателя ВЦП, фактически неисполнение целевого показателя связано с тем, что его значение неверно запланировано, так как не соответствует утвержденному плану проверок Комитета на 2016 год.

Подпунктом г) пункта 1.4 Положения №89-п установлено, что ведомственная целевая программа должна содержать целевые индикаторы - измеряемые количественные показатели решения поставленных задач и хода реализации программы по годам. ВЦП целевой показатель «достижение планового показателя по количеству проведенных плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» установлен в качестве показателя решения задачи 3 «Осуществление функций государственного ветеринарного надзора».

 Вместе с тем осуществление функций государственного ветеринарного надзора финансируется в рамках непрограммной деятельности Комитета по ЦСР 90000000010 «Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области» и не может быть задачей, осуществляемой в рамках ВЦП. Следовательно, в соответствии с п.1.4 Положения №89-п указанный показатель не должен являться целевым показателем ВЦП.

Мероприятия ВЦП выполнялись подведомственными учреждениями в рамках государственных заданий на 2016 год.

Формирование государственных заданий на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов осуществлялось в соответствии с Положением о формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансового обеспечения выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п (далее Положение о формировании государственного задания), а в части расчета объема финансового обеспечения – в соответствии с приказом Комитета от 25.01.2016 №16а «Об утверждении значений базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание государственных услуг в сфере ветеринарии ГБУ ВО, подведомственными Комитету».

Размеры нормативных затрат на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) подведомственными Комитету ГБУ ВО на 2016 год были утверждены приказом Комитета от 25.01.2016 №17а и составили 800362,7 тыс. рублей. В пределах утвержденных лимитов в соответствии с Законом об областном бюджете на 2016 год сумма финансового обеспечения исполнения государственного задания составила 502297,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п.6 Положения о формировании государственного задания утвержденные государственные задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформированы в соответствии с Ведомственным перечнем услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, находящимися в ведении Комитета, (далее Ведомственный перечень), утвержденным приказом Комитета от 21.10.2015 №591а. Ведомственный перечень сформирован на основании Базового (отраслевого) перечня услуг и работ в сфере «Сельское хозяйство, ветеринария и рыболовство», утвержденного заместителем министра сельского хозяйства РФ Астаховой Е.Ю. 05.08.2015 (далее федеральный Базовый (отраслевой) перечень услуг и работ).

Государственные задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов ГБУ ВО, подведомственных Комитету, предусматривают оказание 3 государственных услуг (на бесплатной основе):

-проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации заразных и иных болезней животных, включая сельскохозяйственных, домашних, зоопарковых и других животных, пушных зверей, птиц, рыб и пчел и их лечению;

-проведение мероприятий по защите населения от болезней общих для человека и животных и пищевых отравлений;

-оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов.

Каждая из перечисленных государственных услуг содержит по нескольку услуг, показателями, характеризующими условия (формы) оказания которых являются как непосредственное проведение мероприятий, так и оформление документов и отчетов.

Согласно «Сведениям о результатах деятельности» (ф.0503162) при 100% финансировании госзадания его исполнение составило:

* по 2 государственным услугам «проведение ветеринарных организационных работ, включая учет и ответственное хранение лекарственных средств и препаратов для ветеринарного применения» и «учет, хранение ветеринарных сопроводительных документов» - 100 процентов. При этом фактическим исполнением показателя «количество мероприятий» явилось количество дней в 2016 году (365 дней), в течение которых проводился учет и хранение биопрепаратов.
* по 16 государственным услугам план перевыполнен, выполнение составило от 128 до 447,2 процентов. Наибольшее перевыполнение плановых показателей сложилось по госуслугам, связанным с оформлением отчетов и документов по результатам проведенных мероприятий (вакцинаций, лабораторных исследований, диагностических и ветеринарно-санитарных мероприятий) - от 176,7% до 447,2%. Следует отметить, что предусмотренные федеральным Базовым (отраслевым) перечнем услуг и работ и сформированными на основании него Ведомственным перечнем и государственными заданиями показатели объема государственных услуг, такие как количество оформленных отчетов, актов, документов, по своей сути, не являются государственными услугами, поскольку осуществляются не по запросам заявителей, а являются обязанностью подведомственных учреждений по их составлению, о чем КСП отмечала в отчете о результатах проверки отдельных вопросов деятельности учреждений, подведомственных комитету ветеринарии Волгоградской области, за 2015 год и истекший период 2016 года.

Государственные услуги, которые являются мероприятиями по государственной услуге «выполнение по предупреждению и ликвидации заразных и иных болезней животных, включая сельскохозяйственных, домашних, зоопарковых и других животных, пушных зверей, птиц, рыб и пчел и их лечению» проведены в следующем объеме от плана: вакцинации – 138,0%, диагностические мероприятия – 128,1%, лабораторные исследования – 194,8%, ветеринарно-санитарные мероприятия – 149,5 процентов.

По государственной услуге «Проведение ветеринарно-санитарной экспертизы сырья и продукции животного происхождения на трихинеллез» 2 показателя: взятие проб и проведение диагностических исследований выполнены в одном и том же объеме – 176,7% к плану.

По государственной услуге «Оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов» выполнение плана по выдаче документов составило 152,8 процента.

Столь значительное перевыполнение государственного задания свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между объемом финансирования государственного задания и объемом доведенных государственных услуг. По информации Комитета плановый объем государственных услуг был установлен значительно ниже фактической потребности, так как был рассчитан, исходя из суммы нормативных затрат на одну государственную услугу в пределах лимитов бюджетных обязательств, которые составили 502297,0 тыс. руб., или 62,8% от расчетной потребности (800362,7 тыс. руб.). Вместе с тем проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации заразных и иных болезней животных, мероприятий по защите населения от болезней общих для человека и животных и пищевых отравлений в объеме ниже фактической потребности не допустимо, так как может привести к ухудшению эпизоотической ситуации в области.

В таблице 6 приведен анализ выполнения 3 государственных услуг, входящих в государственную услугу «Проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации заразных и иных болезней животных, включая сельскохозяйственных, домашних, зоопарковых и других животных, пушных зверей, птиц, рыб и пчел и их лечению» в разрезе нескольких подведомственных учреждений.

 Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственного учреждения** | **План, шт** | **Факт, шт.** | **% выполнения** |
| **Проведение плановых профилактических вакцинаций животных (птиц) против особо опасных болезней животных и болезней общих для человека и животных (птиц)** |
| **Всего по госуслуге** | **3110262** | **4290937** | **138,0** |
| Урюпинская районная СББЖ | 86260 | 87713 | 101,7 |
| Палласовская районная СББЖ | 295003 | 303343 | 102,8 |
| Новоаннинская районная СББЖ | 63230 | 66840 | 105,7 |
| Жирновская районная СББЖ | 74794 | 81248 | 108,6 |
|  |  |
| Чернышковская районная СББЖ | 64698 | 119814 | 185,2 |
| Камышинская районная СББЖ | 69099 | 131671 | 190,2 |
| Волгоградская городская СББЖ | 36709 | 76331 | 207,9 |
| Городищенская райСББЖ | 30000 | 62763 | 209,2 |
| Среднеахтубинская рай СББЖ | 73180 | 175691 | 240,1 |
| **Проведение плановых диагностических мероприятий на особо опасные болезни животных (птиц) и болезни общие для человека и животных (птиц)** |
| **Всего по государственной услуге** | **468781** | **600498** | **128,1** |
| Алексеевская районная СББЖ | 8243 | 8243 | 100 |
| Волжская городская СББЖ | 1092 | 1092 | 100,0 |
| Еланская районная СББЖ | 9836 | 9836 | 100,0 |
| Новоаннинская районная СББЖ | 13610 | 13610 | 100,0 |
| Руднянская районная СББЖ | 8826 | 8826 | 100,0 |
| Серафимовичская районная СББЖ | 14208 | 14216 | 100,1 |
| Урюпинская районная СББЖ | 14922 | 14963 | 100,3 |
| Киквидзенская районнаяСББЖ | 13886 | 14144 | 101,9 |
|  |  |  |  |
| Фроловская районная СББЖ | 16467 | 30511 | 185,3 |
| Среднеахтубинская районная СББЖ | 6000 | 11270 | 187,8 |
| Палласовская районная СББЖ | 22089 | 42870 | 194,1 |
| Быковская районная СББЖ | 13000 | 25847 | 198,8 |
| Клетская районная СББЖ | 12000 | 26765 | 223,0 |
| Иловлинская районная СББЖ | 5000 | 22292 | 445,8 |
| **Проведение плановых лабораторных исследований на особо опасные болезни животных (птиц), болезни общие для человека и животных (птиц), включая отбор проб и их транспортировку** |
| **Всего по государственной услуге** | **1004696** | **1957149** | **194,8** |
| Нехаевская районная СББЖ | 10730 | 10730 | 100 |
| Даниловская районная СББЖ | 5505 | 5572 | 101,2 |
| Урюпинская районная СББЖ | 45734 | 46395 | 101,4 |
| Еланская районная СББЖ | 23230 | 23821 | 102,5 |
| Руднянская районная СББЖ  | 8112 | 8612 | 106,2 |
|  |  |  |  |
| Светлоярская районная СББЖ | 45424 | 102789 | 226,3 |
| Николаевская районная СББЖ | 33320 | 81648 | 245,0 |
| Иловлинская районная СББЖ | 19461 | 52326 | 268,9 |
| Ленинская районная СБЖЖ | 18000 | 51418 | 285,7 |
| Палласовская районная СББЖ | 115231 | 361664 | 313,9 |
| Чернышковская районная СББЖ  | 7000 | 32585 | 465,5 |

Как видно из таблицы, одни и те же государственные услуги некоторыми госучреждениями были оказаны в объеме государственного задания, а другими учреждениями были значительно перевыполнены (в отдельных случаях в 2-4 раза). То есть Комитетом применялся различный подход при формировании государственных заданий разным подведомственным учреждениям. Так, одним учреждениям были доведены государственные задания, в которых количество государственных услуг соответствовало фактической потребности, в то же время в государственных заданиях другим учреждениям количество государственных услуг было установлено ниже фактической потребности.

Вышеуказанные факты могут свидетельствовать о необъективном подходе со стороны Комитета при формировании государственных заданий подведомственным учреждениям.

Следует отметить, что в Положение о формировании государственного задания постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 №717-п были внесены изменения, согласно которым пункт 9 данного Положения по определению объема финансового обеспечения выполнения государственного задания был дополнен коэффициентом выравнивания, который учитывает объем бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Значение коэффициента выравнивания должно определяться в порядке, установленном главным распорядителем средств областного бюджета. То есть Комитету в условиях недостаточности бюджетных средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания необходимо утвердить вышеуказанный порядок.

***Субвенции 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***

Данная субвенция предусмотрена в целях финансового обеспечения полномочий, переданных органам местного самоуправления всех муниципальных районов и городских округов Волгоградской области в соответствии с Законом Волгоградской области от 15.07.2013 №94-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных» (далее Закон №94-ОД).

Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год составили 3000,0 тыс. руб., что соответствует Закону об областном бюджете на 2016 год. По сравнению с 2014 и 2015 годами объем субвенций на указанные цели снижен в 4-5 раз.

Приказом Комитета от 30.12.2015 №733а (далее приказ №733а) утверждены нормативы средней стоимости единицы услуг по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорного животного, а также расчет объема субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области государственных полномочий Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных на территории Волгоградской области на 2016 год (далее Расчет объема субвенции). Расчет объема субвенций осуществлен в размере 3000 тыс. руб. на отлов 1284 голов безнадзорных животных.

Согласно Расчету объема субвенции на 2016 год предусмотрено предоставление субвенций 24 муниципальным районам Волгоградской области и 5 городским округам.

Распределение средств в сумме 3000 тыс. руб., предусмотренных на данную субвенцию, произведено пропорционально количеству безнадзорных животных на территории Волгоградской области по данным мониторинга на 15.09.2015, в соответствии с которым количество безнадзорных животных на территории Волгоградской области составляло 32750 голов.

Субвенции в сумме 3000 тыс. руб. распределены следующим образом: г. Волгограду – 1800 тыс. руб., г. Волжскому – 163,1 тыс. руб., Калачевскому муниципальному району – 164,7 тыс. руб., остальным 26 муниципальным образованиям – от 6,7 до 93,8 тыс. рублей. В результате в связи с недостаточностью бюджетных средств 26 муниципальным образованиям выделены субвенции на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в количестве от 3 до 40 голов в одном муниципальном образовании, что не может привести к сокращению безнадзорных животных, учитывая их естественное размножение и, следовательно, такое распределение средств приводит к низкой эффективности этих бюджетных вложений. Четыре муниципальных района (Еланский, Иловлинский, Киквидзенский и Клетский), которым были выделены субвенции на общую сумму 99,4 тыс. руб. на отлов от 5 до 17 голов безнадзорных животных каждому муниципальному образованию, вообще не выполняли эти мероприятия, что также может свидетельствовать об отсутствии целесообразности предусматривать бюджетные средства на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в таком незначительном количестве.

Выделенные муниципальным образованиям субвенции были использованы в сумме 2781,4 тыс. руб., или на 92,7% от перечисленных средств. Остаток неиспользованных субвенций составил 218,6 тыс. руб., из них 107,5 тыс. руб. были возвращены муниципальными образованиями в 2016 году. Также органами местного самоуправления муниципальных образований в 2016 году возвращены в доход бюджета неиспользованные субвенции 2015 года в размере 308 тыс. рублей.

По данным Комитета количество выбывших безнадзорных животных в 2016 году в результате проведения мероприятий по их отлову, содержанию и уничтожению составило 1293 гол., или 102,7% от запланированного (1259 голов). Согласно мониторингу на 15.09.2016 количество безнадзорных животных на территории Волгоградской области составило 26504 голов и по сравнению с 15.09.2015 сократилось на 6246 голов, или на 19 процентов. Уменьшение количества безнадзорных животных произошло в основном за счет сокращения его количества в Волгограде – на 6215 голов (с 19566 до 13351 голов, или на 31,8%), вместе с тем в ряде других муниципальных образований за этот период количество безнадзорных животных выросло. При этом такое значительное сокращение безнадзорных животных в городе Волгограде согласно мониторингу, проведенному на 15.09.2015 и на 15.09.2016, может свидетельствовать о некачественном проведении мониторинга и вызывает сомнение в его достоверности.

Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2017 год) на 2017 год субвенции на эти цели предусмотрены в том же объеме – 3000 тыс. рублей. В соответствии с данными мониторинга, проведенного на 15.09.2016 Комитетом, указанные субвенции предусмотрены на отлов, содержание и уничтожение 1285 безнадзорных животных (4,8% от общего количества безнадзорных животных) 5 городским округам и 24 муниципальным районам, в том числе г.Волгограду – 1600 тыс. рублей. При этом 14 муниципальным образованиям субвенции предусмотрены в незначительном объеме – от 18,7 до 29,5 тыс. руб. (то есть на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в количестве всего лишь от 8 до 13 голов каждым муниципальным образованием).

Следует отметить, что на обсуждении в Государственной Думе во втором чтении находится проект федерального закона «Об ответственном отношении к домашним животным и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» №685367-6, в котором прописаны нормы, предусматривающие регистрацию (перерегистрацию) и учет домашних животных, а также регулирование численности безнадзорных животных путем их отлова в целях недопущения неконтролируемого размножения безнадзорных животных в населенных пунктах, причинения вреда здоровью и (или) имуществу граждан и юридических лиц, возникновения эпизоотии путем создания приютов для временного или постоянного содержания безнадзорных животных.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета на 01.01.2016 и на 01.01.2017 приведен в таблице 8:

 Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности на 01.01.2016** | **Сумма задолженности на 01.01.2017** |
| **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** | **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. счетам** | 473,8 | 0 | 155,0 | 0 |
| Расчеты по доходам (02050000) | 18,4 | 0 | 5,1 | 0 |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 376,1 | 0 | 131,5 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 0,2 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 79,1 |  0 | 18,4 | 0 |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе по счетам:** | **45383,6** | **38202,2** | **2216,9** | **1911,5** |
| Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 45205,8 | 38202,2 | 1911,5 | 1911,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 155,5 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам (02050000) | 22,3 | 0 | 305,4 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 0 | 0 | 0 | 0 |

*Состояние дебиторской задолженности*

Согласно приложению к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) дебиторская задолженность по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 318,8 тыс. руб. и составила 155 тыс. рублей.

Согласно ф.0503169 просроченная дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2017 отсутствует. Вместе с тем проверкой установлено, что задолженность по платежам в бюджет в размере 18,4 тыс. руб. является просроченной, так как образовалась в 2015 году и является задолженностью за оказанные платные услуги ГКУ ВО. В нарушение п.167 Инструкции 191н в гр.11 ф.05030169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2017 не отражена, то есть показатель по гр.11 строк «Итого по коду счета:130305000», «Итого по коду синтетического счета:130300000», «Всего задолженности» занижен на 100 %, что в соответствии с п.15.11 КОАП РФ является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как следствие, Комитетом не был заполнен раздел 2 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2017, в которой отражаются сведения о просроченной задолженности.

В ходе проведения проверки Комитетом письмом от 22.03.2017 №01-08/3066 в комитет финансов Волгоградской области представлена уточненная форма 0503169, в которой данное нарушение устранено, и отражена просроченная дебиторская задолженность в размере 18,4 тыс. рублей.

*Состояние кредиторской задолженности*

По балансу Комитета кредиторская задолженность на 01.01.2016 составляла 45383,6 тыс. руб., в том числе задолженность перед подведомственными учреждениями - 44343,5 тыс. руб., из них нереальная к взысканию и просроченная кредиторская задолженность по субсидиям на госзадание за 2013-2014 годы в размере 38202,2 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки бюджетной отчетности за 2015 год КСП ВО предлагала согласовать с бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету, размер фактической (подтвержденной документально) задолженности Комитета перед ними по субсидии на выполнение государственного задания за 2013-2014 годы и рассмотреть вопрос о списании просроченной кредиторской задолженности Комитета перед подведомственными учреждениями. В 2016 году задолженность по субсидиям на госзадание за 2013 год на 37301,2 тыс. руб. списана на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

На 01.01.2017 кредиторская задолженность уменьшилась на 43166,7 тыс. руб., или на 95,1% и составила 2216,9 тыс. руб., в том числе нереальная к взысканию и просроченная задолженность - 1911,5 тыс. руб. (по субсидиям на госзадание за 2014-2015 годы). Задолженность перед подведомственными учреждениями по субсидиям на выполнение государственного задания за 2016 год отсутствует.

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

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится осуществление:

-внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

-внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, и подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее Порядок №266-п). В соответствии с п.2.2 Порядка №266-п внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия. Картой внутреннего финансового контроля финансово-экономического отдела Комитета (далее карта ВФК) на 2016 год запланировано 22 контрольных направления, ответственными за выполнение внутреннего финансового контроля являются работники финансово-экономического отдела Комитета.

В соответствии с п.2.22 Порядка №266-п результаты внутреннего финансового контроля отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (далее журналы ВФК). Комитетом в журналах ВФК отражены результаты проверок 5 подведомственных бюджетных учреждений: Городищенской, Кумылженской, Ольховской, Даниловской и Палласовской районных СББЖ, которые, в свою очередь, не являются структурными подразделениями Комитета, а также получателями бюджетных средств. Вместе с тем в нарушение п.2.22 Порядка №266-п результаты внутреннего финансового контроля финансово-экономического отдела Комитета в журналах ВФК не отражены, что не дает возможности сделать вывод о том, проведены ли запланированные картой ВФК контрольные мероприятия в финансово-экономическом отделе Комитета.

На основании порядка №266-п и в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 09.02.2015 №114, утверждающим структуру Комитета, в его структуре предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита, непосредственно подчиняющийся председателю Комитета, численностью 1 штатная единица с 16.02.2015.

В соответствии с п. 3.3 Порядка №266-п объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств.

 Приказом Комитета от 31.12.2014 № 542а утверждены 6 порядков осуществления тех или иных функций при проведении финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе Порядок направления и рассмотрения объектом финансового аудита акта аудиторской проверки. В соответствии с п.2 этого порядка объектами аудиторской проверки являются структурные подразделения Комитета.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита Комитета на 2016 год проведены аудиторские проверки в Комитете (нарушения не установлены) и 3-х ГБУ ВО: Даниловской, Старополтавской и Киквидзенской районных СББЖ. При этом в соответствии с п. 3.3. Порядка №266-п государственные бюджетные учреждения объектами финансового аудита не являются, так как не являются получателями бюджетных средств.

В соответствии с п.2.1 Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 28.03.2011 №139-п, в рамках осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений учредители вправе проводить проверки соответствия деятельности бюджетных и казенных учреждений, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным их учредительными документами. Таким образом, Комитету как учредителю 36 государственных бюджетных учреждений необходимо планировать и проводить проверки подведомственных учреждений в рамках контроля учредителя за деятельностью бюджетных учреждений.

Согласно регистрам учета результатов внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля Комитетом были проведены проверки в 7 районных СББЖ. Основными нарушениями являлись: нарушения при начислении заработной платы и премиальных выплат, несвоевременная сдача выручки за оказанные ветеринарные услуги, искажение годовой бухгалтерской отчетности, непринятие мер по погашению просроченной дебиторской задолженности. Согласно отчету о проведении внутреннего финансового аудита в результате аудиторских проверок в 3 ГБУ ВО общая сумма нарушений составила 282,5 тыс. руб. (по 2 ГБУ ВО). Кроме того, в журнале ВФК отражены нарушения при начислении заработной платы, которые составили 88,9 тыс. руб. (по 4 ГБУ ВО).

**ВЫВОДЫ:**

1. Расходы Комитета за 2016 год составили 558253,2 тыс. руб., или 99,98% к бюджетным назначениям (558408,9 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2016 год составила 155,7 тыс. руб., или 0,02 процента. В неисполненных назначениях основную долю (69,1%) занимает неиспользованный остаток средств по субвенциям муниципальным образованиям на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных – 107,5 тыс. рублей.

2. В нарушение п.3.4 Положения №89-п в составе Доклада о результатах деятельности Комитета в 2016 году и направлениях работы в 2017 году и среднесрочном периоде отсутствует отчет о выполнении ВЦП, а также информация о мерах по повышению эффективности ее реализации. Так, в указанном докладе не отражено фактическое финансирование, а также исполнение значительной части мероприятий и целевых показателей ВЦП. При этом форма отчета о выполнении ведомственных целевых программ Положением №89-п не определена.

3. Комитетом, как разработчиком ВЦП, плановое значение целевого показателя «Достижение планового показателя по количеству проведенных плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» на 2016 год было завышено по сравнению с утвержденным Комитетом планом проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2016 год, что привело к невыполнению данного целевого показателя. Кроме того, поскольку государственный ветеринарный надзор финансируется в рамках обеспечения деятельности Комитета, выполнение этой функции не должно являться задачей ВЦП, а указанный показатель не должен предусматриваться в качестве ее целевого показателя.

4. Выполнение ГБУ ВО государственного задания по 16 государственным услугам составило от 128 до 447,2%, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между объемом финансирования государственного задания и объемом доведенных государственных услуг. Комитетом применялся различный подход при формировании государственных заданий разным подведомственным учреждениям. Так, одним учреждениям были доведены государственные задания, в которых количество госуслуг соответствовало фактической потребности, в то же время в государственных заданиях другим учреждениям количество госуслуг было установлено ниже фактической потребности. Вышеуказанные факты могут свидетельствовать о необъективном подходе со стороны Комитета при формировании государственных заданий подведомственным учреждениям.

5. Законами об областном бюджете на 2016 и 2017 годы предусмотрены субвенции на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в размере 3000 тыс. руб. (ежегодно) и по сравнению с 2014 и 2015 годами объем субвенций снижен в 4-5 раз. В результате в 2016 и 2017 годах большинству муниципальных образований субвенции были выделены в недостаточном объеме для сокращения поголовья безнадзорных животных на территории этих муниципальных образований. Так, в 2016 году 26 муниципальным образованиям субвенции были выделены на отлов, содержание и уничтожение всего лишь от 3 до 40 голов безнадзорных животных каждым муниципальным образованием. При этом 4 муниципальных района, которым субвенции были выделены на безнадзорных животных в количестве от 5 до 17 голов, вообще не выполняли эти мероприятия, что также может свидетельствовать об отсутствии целесообразности предусматривать бюджетные средства на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в таком незначительном количестве. На 2017 год 14 муниципальным образованиям субвенции предусмотрены на безнадзорных животных в количестве от 8 до 13 голов каждому муниципальному образованию. Такое распределение субвенций является распылением бюджетных средств и приводит к низкой эффективности этих бюджетных вложений.

Кроме того, значительное сокращение безнадзорных животных в городе Волгограде согласно мониторингу, проведенному на 15.09.2015 и на 15.09.2016 (на 31,8%), может свидетельствовать о некачественном проведении мониторинга и вызывает сомнение в его достоверности.

6. Результаты проверок 7 ГБУ ВО, которые Комитетом должны проводиться в рамках контроля учредителя за деятельностью подведомственных учреждений, отражались в регистрах учета результатов внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля, объектами которых в соответствии с п.2.22 и п. 3.3. Порядка №266-п бюджетные учреждения не являются, так как не являются получателями бюджетных средств. Вместе с тем в нарушение п.2.22 Порядка №266-п результаты внутреннего финансового контроля финансово-экономического отдела Комитета в журналах ВФК не отражены, что не дает возможности сделать вывод о том, проведены ли запланированные картой ВФК контрольные мероприятия.

7. При составлении некоторых форм бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2016 год Комитетом допущены нарушения Инструкции №191н и Инструкции №33н. При заполнении 3 форм бюджетной отчетности допущены грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (в соответствии с п.15.11 КОАП РФ) на общую сумму 920,7 тыс. руб., выразившиеся в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета (ф. 0530127), а также занижении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10% (ф.0503123 и ф.0503169). Так, дебиторская задолженность Комитета в размере 18,4 тыс. руб. сложилась в 2015 году по платежам в бюджет за платные услуги ГКУ ВО, однако не была отражена в ф.05030169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» как просроченная дебиторская задолженность. В ходе проведения проверки Комитетом в данные бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения, а также в комитет финансов Волгоградской области представлены уточненные формы бюджетной отчетности.

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

 ***Комитету ветеринарии Волгоградской области:***

1**.** Государственные задания подведомственным бюджетным учреждениям формировать, исходя из фактической потребности в государственных услугах, а также с учетом коэффициента выравнивания, значение которого в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 №717-п должно определяться в порядке, установленном главным распорядителем средств областного бюджета.

2. В целях повышения эффективности бюджетных вложений при недостаточности бюджетных средств рассмотреть вопрос об изменении механизма выделения субвенций на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных (в том числе путем создания приютов), так как действующий механизм приводит к распылению бюджетных средств и не способствует сокращению количества безнадзорных животных.

Проанализировать причины значительного сокращения безнадзорных животных в городе Волгограде (на 6215 голов, или на 31,8%) согласно мониторингу, проведенному на 15.09.2015 и на 15.09.2016, несмотря на то, что за счет субвенций, выделенных из областного бюджета г. Волгограду, выбыло в 2016 году безнадзорных животных гораздо в меньшем количестве (598 голов, или всего лишь 3% к имеющимся на 15.09.2015).

3. Рассмотреть вопрос об исключении из ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области на 2016-2018 годы» задачи 3 «Осуществление функций государственного ветеринарного надзора» и целевого показателя «достижение планового показателя по количеству проведенных плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в связи с тем, что осуществление функций государственного ветеринарного надзора финансируется в рамках непрограммной деятельности Комитета.

4. Результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях Комитета отражать в регистрах учета результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п. При этом проверки бюджетных учреждений планировать и проводить в рамках контроля учредителя за деятельностью подведомственных учреждений.

5. Провести работу по взысканию просроченной задолженности по платежам в бюджет в размере 18,4 тыс. руб. за платные ветеринарные услуги, оказанные ГКУ «Волгоградская областная станция по борьбе с болезнями животных».

***Комитету экономической политики и развития Волгоградской области:***

Рассмотреть вопрос о разработке формы отчета о выполнении ведомственных целевых программ, который в соответствии с Положением о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 13.10.2008 №89-п, представляется главными распорядителями средств областного бюджета в комитет экономики и комитет финансов ежегодно в составе докладов о деятельности органа исполнительной власти Волгоградской области в истекшем году. Отсутствие формы отчета о выполнении ведомственных целевых программ приводит к тому, что доклад ГРБС может не в полной мере отражать результаты исполнения ведомственной целевой программы.

 **Аудитор Е.А. Пузикова**