**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_ апреля 2016 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2015 год*

В соответствии спланом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 29.12.2015 №34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2015 год (далее Комитет).

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 составляет 53 единицы (1 государственная должность, 50 – государственные гражданские служащие, 2 – должности не отнесенные к должностям государственной гражданской службы).

Подведомственными Комитету учреждениями являются 1 государственное казенное учреждение Волгоградской области (далее ГКУ ВО) «Волгоградская областная станция по борьбе с болезнями животных» и 36 государственных бюджетных учреждений Волгоградской области (далее ГБУ ВО): 32 районных станции по борьбе с болезнями животных; 3 городских станций по борьбе с болезнями животных и «Волгоградская областная лаборатория».

Штатная численность работников учреждений, подведомственных Комитету на 01.01.2015 составляла 2261 человек, в том числе штатная численность ГКУ ВО - 42 человека, ГБУ ВО - 2219 человек.

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 28.01.2016 №26-п «О реорганизации государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных комитету ветеринарии Волгоградской области» ГКУ ВО «Волгоградская областная СББЖ» будет реорганизовано в 2016 году путем присоединения к ГБУ «Волгоградская горСББЖ». На момент проверки проводились реорганизационные мероприятия.

Штатная численность работников учреждений, подведомственных Комитету на 01.01.2016 составила 2200 человек (сократилась на 61 ед.), в том числе штатная численность ГКУ ВО - 4 человека (сократилась на 38 ед.), ГБУ ВО - 2196 человек (сократилась на 23 единицы).

**Проверка бюджетной отчетности**

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена в комитет финансов Волгоградской области 13.02.2015 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 2015 год и соответствия установленным формам бюджетной отчетности установлено:

-в нарушение п.163 причины невыполнения плановых показателей по видам доходов и расходов в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены, указано – «иные причины»;

-в нарушение п.157 Комитетом в Таблице 5 пояснительной записки не отражены контрольные мероприятия, проведенные в 2015 году комитетом финансов Волгоградской области. Данная информация отражена в Таблице 7, что также является нарушением п. 159 Инструкции 191н.

Кроме того, в нарушение п. 70 Инструкции №191н, согласно которому в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф. 00503128) отражаются бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года, Комитетом в данной форме отражена просроченная кредиторская задолженность за 2013-2014 годы в сумме 38202,2 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки Комитетом письмом от 20.04.2016 №01-08/3185 в комитет финансов Волгоградской области представлен уточненный «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 00503128), в котором указанное нарушение бюджетной отчетности устранено.

**Администрирование доходов**

Прогнозные показатели поступлений, администрируемых Комитетом неналоговых доходов, учтенных при внесении изменений в Закон об областном бюджете на 2015 год, были доведены комитетом финансов Волгоградской области до Комитета в сумме 181,1 тыс. рублей (письмо от 15.09.2015 № 06-10-02-18/1/9050).

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2015 год приведен в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной** **классификации** | **Наименование доходов** | **2015 год** | | | |
| **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение (гр.3-гр.2)** | **% исполнения** |
| **1** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 13 01992 02 0000 130 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ | 180,0 | 137,0 | -43,0 | 76,1 |
| 1 13 02992 02 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 0,0 | 10,7 | 10,7 | - |
| 1 16 32000 02 0000140 | Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов РФ) | 1,1 | 5,7 | 4,6 | в 5,1 раз |
| 1 17 01020 02 0000 180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ | 0,0 | -2,0 | -2,0 | - |
| 2 18 02010 02 0000180 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на иные цели | 0,0 | 23,8 | 23,8 | - |
| 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 | 394,3 | 394,3 | - |
| 2 18 02010 02 0000180 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 210,7 | 210,7 | - |
| **ВСЕГО** |  | **181,1** | **780,2** | **599,1** | **в 4,3 раза** |

Как видно из таблицы, невыполнение сложилось только по одному виду доходов «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ» на сумму 43 тыс. руб. (на 23,9%). Однако причины невыполнения в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены, указано – «иные причины». По пояснениям начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера Комитета при составлении указанной формы отчетности, в программе не было нужного варианта причин отклонений. Указанное невыполнение сложилось при оказании платных услуг ГКУ ВО «Волгоградская областная СББЖ» (дезинфекция на предприятиях мясной промышленности).

Согласно пояснениям Комитета перевыполнение по виду расходов «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов РФ)» сложилось в связи с выявлением нарушений при проведении внутренних проверок Комитетом.

Кроме того, в 2015 году поступили доходы на общую сумму 599,1 тыс. руб., в том числе:

-прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в сумме 10,7 тыс. руб. (возмещение выявленных в ходе проведения внутренних проверок нарушений);

-невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ в сумме (-2,0) тыс. рублей (уточнение сумм по текущим платежам);

-доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на иные цели в сумме 23,8 тыс. рублей;

-доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 394,3 тыс. руб. (возврат субвенций на отлов безнадзорных животных);

-доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 210,7 тыс. рублей (возврат субвенций на отлов безнадзорных животных).

Комитетом в комитет финансов Волгоградской области направлялось письмо от 13.10.2015 с просьбой учесть уточненные прогнозные показатели поступления трех видов доходов (доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, доход бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов и муниципальных районов) в Законе об областном бюджете на 2015 год, однако указанные данные внесены не были.

По сравнению с 2014 годом фактическое исполнение доходов в 2015 году увеличилось более чем в 3 раза (в 2014 году – 256,2 тыс. рублей).

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 543629,3 тыс. руб., что составляет 99,1% от уровня 2014 года (548815,1 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 бюджетные назначения на 2015 год составили 541509,6 тыс. руб., что на 2119,7 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2015 год.

Данное расхождение сложилось в связи уменьшением бюджетных ассигнований согласно письмам комитета финансов Волгоградской области.

Кассовые расходы Комитета за 2015 год составили 532898,7 тыс. руб., или 98,4% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Комитета в разрезе подразделов отражено в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование расходов** | **Утвержден-ные Законом об областном бюджете на 2015 бюджетные назначения** | **Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503127) 2015 год** | **Лимиты бюджет-ных обязательств** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** | |
| **отклонение (гр.7-гр.4)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 538 679,3 | 536 415,6 | 536 098,9 | **-2263,7** | 527810,4 | **-8605,2** | 98,4 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 4 950,0 | 5 094,0 | 5 094,0 | **144** | 5088,3 | **-5,7** | 99,9 |
| **ИТОГО** | | **543 629,3** | **541 509,6** | **541 192,9** | **-2119,7** | **532898,7** | **-8610,9** | **98,4** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2015 год составила 8610,9 тыс. руб., или 1,6 процента.

***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» в 2015 году предусмотрен на 7080 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, что соответствует Закону об областном бюджете на 2015 год.

Согласно письму комитета финансов Волгоградской области лимиты бюджетных обязательств уменьшены на 670,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 6409,8 тыс. руб., что соответствует утвержденным бюджетным назначениям за 2015 год.

Исполнение расходов в разрезе мероприятий государственной программы представлено в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Предусмотрено государственной программой | Утвержденные бюджетные назначения  (ф. 0503127) | Кассовые расходы |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ***Организация проведения дезинфекционных обработок в местах возникновения АЧС, на охранно-карантинных постах, а также проведение профилактических ветеринарно-санитарных обработок (дезинсекция, дезакаризация, дератизация) животных и мест их содержания*** | ***7080*** | ***6409,8*** | ***6409,8*** |
| приобретение дезинфицирующих средств | 7080 | 6409,8 | 3903,1 |
| погашение кредиторской задолженности (на приобретение дезинфицирующих средств) за 2014 год | 0 | 0 | 2506,7 |
| **Всего по государственной программе** | **7080** | **6409,8** | **6409,8** |

В рамках государственной программы Волгоградской области «Предупреждение распространения и ликвидация АЧС на территории Волгоградской области» Комитету утверждены 2 целевых показателя и их значения, характеризующие степень достижения результатов программы:

-количество зарегистрированных неблагополучных по АЧС пунктов (снижение по сравнению с 2012 годом) – 7 единиц;

-количество мониторинговых исследований за циркуляцией вируса АЧС на территории Волгоградской области – 18,5 тыс. единиц.

В докладе о ходе реализации государственной программы ВО «Предупреждение распространения и ликвидация АЧС на территории Волгоградской области» отражено исполнение указанных целевых показателей:

-зарегистрировано 4 неблагополучных пунктов по АЧС, распространение АЧС из них купировано;

-количество мониторинговых исследований за циркуляцией вируса АЧС на территории Волгоградской области - 34,7 тыс. единиц, что на 16,2 тыс. единиц выше планового значения.

Следует отметить, что объем финансирования государственной программы ВО «Предупреждение распространения и ликвидация АЧС на территории Волгоградской области» на 2016 год в нарушение постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» не приведен в соответствие с Законом об областном бюджете на 2016 год. Так, на приобретение дезинфицирующих средств, приобретение мобильных дезинфекционных установок системы Комарова Н.М. программой предусмотрено 13480 тыс. руб., а Законом об областном бюджете на 2016 год – 4080 тыс. рублей. По пояснениям Комитета на момент проверки подготовлен проект внесения изменений в государственную программу, который находится на утверждении в Администрации Волгоградской области.

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

Законом об областном бюджете на 2015 год на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области на 2013-2015 годы», утвержденной приказом Комитета от 20.02.2013 № 51 (далее ВЦП), было предусмотрено 496706,9 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения в соответствии с ф. 0503127 – 495583,7 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 495463,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2015 год составили 487248,4 тыс. руб., или 98,3% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

-расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений – 16958,4 тыс. руб., уплату налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями – 979,1 тыс. рублей;

-субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 450529,6 тыс. рублей;

-субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 2598,8 тыс. руб., из них субсидии на погашение кредиторской задолженности за 2014 год - 2546,3 тыс. руб., субсидия на выплаты молодым специалистам – 52,5 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 – 11946,7 тыс. рублей;

-средства на возмещение расходов по оплате жилья и коммунальных услуг работающим и проживающим в сельской местности специалистам - 5088,3 тыс. рублей.

Общая сумма неисполненных назначений за 2015 год составила 8335,2 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения бюджетных назначений явилось отсутствие финансирования заявок на оплату расходов по мероприятию «проведение мероприятий по профилактике заразных, в том числе особо опасных, болезней животных и птиц» (в части финансирования выполнения государственного задания) в сумме 6141,3 тыс. руб., в связи с чем образовалась кредиторская задолженность.

Неиспользованный остаток средств в сумме 1053,3 тыс. руб. (9,1% от бюджетных назначений) сложился по субвенциям бюджетам муниципальных образований для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, при выполнении 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.

Кроме того, средства, неиспользованные в связи с проведением реорганизации в ГКУ ВО, составили 1133,3 тыс. рублей.

Отчет о реализации в 2015 году ВЦП и выполнении целевых индикаторов Комитетом не представлен в связи с тем, что согласно постановлению администрации Волгоградской области от 13.10.2008 №89-п «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ» данный отчет будет подготовлен в составе докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств областного бюджета, то есть только к 15.07.2016. Анализ выполнения ВЦП проведен на основании ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

ВЦП в 2015 году предусмотрено финансирование за счет средств областного бюджета в размере 496706,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе мероприятий ВЦП представлено в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Действующая редакция ВЦП | "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ" (ф.0503166) | | | Отклонение (гр.3-гр.4) | Процент исполнения % |
| План | Утверждено бюджетной росписью (ф.0503127) | | Факт |
|
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** |
| Субсидия на иные цели на погашение кредиторской задолженности за 2014 год | 1292,7 | 2546,3 | | 2546,3 | 0 | 100 |
| **Предупреждение и ликвидация заразных и массовых незаразных болезней животных** | | | | | | |
| 1. Проведение лабораторных и диагностических исследований по заразным, в том числе особо опасным, болезням животных и птиц | 162623,3 | 164035,9 | 164035,9 | | 0 | 100 |
| 2. Проведение мероприятий по профилактике заразных, в том числе особо опасных, болезней животных и птиц. | 253514,7 | 251695,1 | 245553,8 | | 6141,3 | 97,6 |
| 3. Проведение ветеринарно-санитарных мероприятий (дезинфекция, дератизация, дезаккаридизация, дезинсекция) | 18955,93 | 18070,8 | 16937,5 | | 1133,3 | 93,7 |
| 4. Приобретение высокоэффективных лекарственных препаратов и дезинфицирующих средств | 3000 | 1607,3 | 1607,3 | | 0 | 100,0 |
|
| **Обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении и охрана здоровья населения** | | | | | | |
| 1. Проведение ветеринарно-санитарной экспертизы | 39370,23 | 39332,6 | 39332,6 | | 0 | 100,0 |
| **Выполнение государственных функций, возложенных на Комитет** | | | | | | |
| Публичные обязательства (компенсация коммунальных услуг работникам ветеринарных учреждений) | 4950 | 5094 | 5088,3 | | 5,7 | 99,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных | 13000 | 13000 | 11946,7 | | 1053,3 | 91,9 |
| Субсидии на выплаты молодым специалистам | 0 | 54,1 | 52,5 | | 1,6 | 97,0 |
| Исполнение судебных актов | 0 | 147,6 | 147,6 | |  |  |
| Всего: | 496706,86 | 495583,7 | 487248,4 | | 8335,2 | 98,3 |

Как видно из таблицы, плановый объем финансирования мероприятий ВЦП не соответствуют плановым показателям «Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166). Данное расхождение сложилось в связи с уменьшением бюджетных ассигнований в 2015 году, однако в ВЦП указанные изменения не вносились.

Наибольший объем средств в ВЦП заложен на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Исполнение государственного задания бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету, в соответствии со «Сведениями о результатах деятельности» (ф. 0503162), отражено в таблице №5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | ед. изм. | ВЦП | "Сведения о результатах деятельности" (ф.0503162) | | Отклонение (гр.5-гр.4) | Процент исполнения |
| План | План | Факт |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Предупреждение и ликвидация заразных и массовых незаразных болезней животных** | | | | | |  |
| 1. Проведение лабораторных и диагностических исследований по заразным, в том числе особо опасным, болезням животных и птиц | тыс. исследований | 774,85 | 774,85 | 1195,5 | 420,65 | 154,3 |
| тыс. руб. | 162623,38 | 164035,9 | 164035,9 | 0 | 100,0 |
| 2. Проведение мероприятий по профилактике заразных, в том числе особо опасных, болезней животных и птиц | тыс. головообработок | 2957,21 | 2957,21 | 4499,79 | 1542,58 | 152,2 |
| тыс. руб. | 253514,7 | 251695,1 | 245553,8 | -6141,3 | 97,6 |
| 3. Приобретение высокоэффективных лекарственных препаратов и дезинфицирующих средств | шт. | 0 | 57954 | 57954 | 0 | 100,0 |
| тыс. руб. | 3000 | 1607,3 | 1607,3 | 0 | 53,6 |
| **Обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении и охрана здоровья населения** | | | | | |  |
| 1. Проведение ветеринарно-санитарной экспертизы | тыс. исследований | 142,47 | 142,47 | 234,6 | 92,13 | 164,7 |
| тыс. руб. | 39370,2 | 39332,6 | 39332,6 | 0 | 100,0 |
| **Общее финансирование** |  | **458508,3** | **456670,9** | **450529,6** | **-6141,3** | **98,7** |

Как видно из таблицы, все плановые показатели ВЦП в натуральном выражении согласно «Сведениям о результатах деятельности» (ф.0503162) перевыполнены в 1,5 раза. При этом по пояснениям Комитета в декабре 2015 года подведомственным учреждениям были увеличены плановые показатели исполнения мероприятий ВЦП в натуральном выражении, доведенные в государственном задании, без увеличения размера финансирования, что может свидетельствовать об изначальном занижении плановых показателей и соответственно о некачественном планировании.

При этом в ВЦП указанные изменения не вносились.

Таким образом, перевыполнения государственного задания фактически не сложилось, следовательно в «Сведениях о результатах деятельности» (ф.0503162) отражена недостоверная информация.

Так, с учетом изменений в государственных заданиях, все подведомственные Комитету бюджетные учреждения выполнили государственное задание на 100 процентов.

Свод по фактическому выполнению государственных услуг (работ) бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету, приведен в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Виды государственных услуг (работ) | Ед. изм. | План | Факт | %  выполнения |
| 1. | Проведение лабораторных и диагностических исследований по заразным, том числе особо опасным болезням животных и птиц | тыс. исследований | 1195,0 | 1195,5 | 100 |
| 2. | Проведение мероприятий по профилактике заразных, в том числе особо опасных болезней животных и птиц | тыс. головообработок | 4499 | 4499,8 | 100 |
| 3. | Проведение ветеринарно-санитарной экспертизы | тыс. экспертиз | 234,5 | 234,6 | 100 |

Комитетом приказом от 14.12.2015 №695а «О внесении изменений в приказ Комитета от 01.04.2015 №125а «Об утверждении размеров нормативных затрат на оказание государственных услуг государственными бюджетными учреждениями, подведомственными комитету ветеринарии Волгоградской области, с учетом основных видов деятельности согласно уставу и нормативным затратам на содержание имущества» утверждены расчетные исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание трех государственных услуг бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету. Однако в общую сумму субсидий на выполнение государственного задания фактически включены и расходы на приобретение высокоэффективных лекарственных препаратов и дезинфицирующих средств.

***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).

Приказом Комитета от 09.12.2014 №494а/2 (далее приказ №494а/2) 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 Волгоградской области 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 2015 год (далее расчет объема субвенций). Расчет объема субвенций осуществлен на 5000 тыс. руб. на 2710 голов безнадзорных животных.

Приказом Комитета от 29.09.2015 №548а внесены изменения в приказ №494а/2 в части увеличения размера субвенций на 2015 год на 8000 тыс. руб. и дополнительного отлова 4266 голов безнадзорных животных.

Согласно расчету объема субвенции на 2015 год предусмотрено предоставление субвенции 31 муниципальному району Волгоградской области (за исключением Чернышковского муниципального района) и 6 городским округам.

Распределение средств в сумме 13000 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, на 15.09.2014 данное количество составляло 32236 голов. По пояснениям Комитета увеличение количества безнадзорных животных сложилось по причине их естественного размножения.

Согласно расчету объема субвенции, предоставленному Комитетом, исходя из объема выделенной суммы на 2015 год, планировался отлов 6976 голов безнадзорных животных.

По данным Комитета количество выбывших безнадзорных животных в 2015 году в результате проведения мероприятий по их отлову, содержанию и уничтожению составило 4762 гол., или 68,3% от запланированного.

При этом тремя муниципальными районами, а также г. Фролово вообще не выполнялись мероприятия по отлову безнадзорных животных. Выделенные данным муниципальным образованиям средства возвращены ими в бюджет в 2016 году. В целом общий размер возвращенных в 2016 году средств составил 307,5 тыс. руб. (неиспользованных субвенций 2015 года). Кроме того, остаток неиспользованных субвенций 2015 года в размере 1053,3 тыс. руб. возвращен муниципальными образованиями на лицевой счет Комитета и перечислен в бюджет в 2015 году.

Также органами местного самоуправления муниципальных образований в 2015 году неиспользованные субвенции 2014 года возвращены в доход бюджета в размере 605,0 тыс. рублей.

Таким образом, выделяемый ежегодно объем субвенций по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных не способствует сокращению поголовья безнадзорных животных (напротив, их поголовье увеличивается). Более того, 10% субвенций муниципальными образованиями не осваиваются и возвращаются в бюджет. Данные факты могут свидетельствовать о неэффективности этих бюджетных вложений.

Следует отметить, что Законом об областном бюджете на 2016 год субвенции по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных предусмотрены в размере 3000 тыс. руб., или в 4 - 5 раз меньше, чем в 2014 и 2015 годах, в том числе г. Волгограду – 1800 тыс. руб., г. Волжскому – 163,1 тыс. руб., Калачевскому муниципальному району – 164,7 тыс. рублей. Остальным 26 муниципальным образованиям (8 муниципальным районам и г. Фролово субвенции не предусмотрены) – от 7 до 94 тыс. руб. (то есть на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в количестве от 4 до 50 голов каждым муниципальным образованием).

***Расходы на обеспечение деятельности комитета ветеринарии Волгоградской области***

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 бюджетные назначения на 2015 год по целевой статье расходов 900001 составили 39409,4 тыс. руб., что на 326,3 тыс. руб. меньше, чем установлено законом об областном бюджете на 2015 год (39735,7 тыс. руб.). Лимиты бюджетных обязательств составили 39291,2 тыс. рублей. Кассовые расходы по данной целевой статье расходов составили 39214,7 тыс. руб., или 99,5% к бюджетным назначениям.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2015 год составила 194,7 тыс. руб., или 0,5 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений согласно пояснениям Комитета явились:

- на 76,5 тыс. руб.- отсутствие финансирования на оплату страховых взносов во внебюджетные фонды;

- на 118,2 тыс. руб. – уменьшение лимитов.

В расходах на обеспечение деятельности Комитета наибольший объем занимают расходы на оплату труда с начислениями – 38718,9 тыс. руб. или 98,7 процента.

Согласно представленной Комитетом информации фонд оплаты труда ГГС сформирован на основании ст. 3 Закона Волгоградской области от 10.10.2005 № 1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области» (с учетом изменений) в размере 27687,0 тыс. руб. на 50 штатных единиц.

Фактическая численность ГГС по состоянию на 01.01.2016 года составляла 50 штатных единиц. В 2015 году вакантные ставки отсутствовали (по информации Комитета).

Согласно информации Комитета в 2015 году произведены выплаты в размере 3996,5 тыс. руб. за счет экономии средств в рамках расчетного фонда оплаты труда:

- денежное поощрение по итогам года (приказ от 12.01.2015 №2-лс) – 1182,2 тыс. руб.;

- единовременное денежное поощрение государственных гражданских служащих за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области в соответствии с постановлением главы администрации Волгоградской области от 14.12.2010 №1900 «О выплате денежных поощрений и материальной помощи государственным гражданским служащим Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области» (приказ от 10.11.2015 №196-м) – 2730,8 тыс. руб.;

- иные выплаты (оплата больничных листов за счет работодателя) - 83,5 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета на 01.01.2015 и на 01.01.2016 приведен в таблице 7:

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности на 01.01.2015 | | Сумма задолженности на 31.12.2015 | |
| всего | в т.ч. нереальная ко взысканию, просроченная задолженность | всего | в т.ч. нереальная ко взысканию, просроченная задолженность |
| **Дебиторская задолженность,**  **в т.ч. счетам** | 2186,8 | 0 | 473,8 | 0 |
| Расчеты по доходам (02050000) | 1408,1 | 0 | 18,4 | 0 |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 676,9 | 0 | 376,1 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 5 | 0 | 0,2 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 96,8 |  | 79,1 |  |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе по счетам:** | **44904,7** | **37301,2** | **45383,6** | **38202,2** |
| Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 43794,3 | 37301,2 | 45205,8 | 38202,2 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 1045,5 | 0,0 | 155,5 | 0 |
| Расчеты по доходам (02050000) | 16,8 | 0 | 22,3 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 48,1 | 0 | 0 | 0 |

*Состояние дебиторской задолженности*

Согласно приложению к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) общая дебиторская задолженность составляет 473,8 тыс. рублей. Нереальная ко взысканию, просроченная дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2016 отсутствует.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2016 составила 18,4 тыс. руб. (задолженность за оказанные ГКУ ВО «Волгоградская областная СББЖ» ООО ПО «Шеврет» за дезинфекцию).

Дебиторская задолженность по выданным авансам составила 376,1 тыс. руб., в том числе 307,5 тыс. руб. – возврат неиспользованных сумм субвенций, которые будут перечислены в доход бюджета в 2016 году, 41,9 тыс. руб. – авансовые платежи по договорам на поставку газа, услуги водоснабжения, 25 тыс. руб. – аванс за услуги связи, 1,7 тыс. руб. – прочие.

Дебиторская задолженность в сумме 79 тыс. руб. сложилась по расчетам с внебюджетными фондами.

*Состояние кредиторской задолженности*

По балансу Комитета кредиторская задолженность на 01.01.2015 составляла 44904,7 тыс. руб., в том числе задолженность перед подведомственными учреждениями Комитета - 40748,5 тыс. руб., из них нереальная к взысканию просроченная кредиторская задолженность по субсидиям за 2013 год - 37301,2 тыс. рублей.

Проверкой, проведенной КСП за 2014 год, было установлено, что просроченная кредиторская задолженность Комитета перед подведомственными учреждениями за 2013 год на 37301,2 тыс. руб. документально не подтверждена подведомственными учреждениями, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым, первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

По результатам проведенной проверки КСП предлагала провести инвентаризацию расчетов между Комитетом и подведомственными бюджетными учреждениями, по итогам которой рассмотреть вопрос о списании кредиторской задолженности Комитета перед подведомственными учреждениями за 2013 год на 37301,2 тыс. рублей. Однако до настоящего времени просроченная задолженность перед подведомственными учреждениями Комитета не списана.

Так, по балансу Комитета кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 45383,6 тыс. рублей. Основную долю занимает задолженность перед подведомственными учреждениями в размере 44343,5 тыс. рублей.

По данным сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2016 числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 38202,2 тыс. руб., или на 901 тыс. руб. увеличилась за 2015 год (37301,2 тыс. руб. - задолженность 2013 года, 901 тыс. руб. - задолженность 2014 года).

Остальная задолженность перед подведомственными учреждениями в размере 6141,3 тыс. руб. сложилась по субсидиям за выполнение государственного задания за 2015 год.

**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.

Согласно данным Таблицы 5 к пояснительной записке бюджетной отчетности «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (ф.0503160) Комитетом в 2015 году осуществлен текущий и последующий контроль деятельности самого Комитета, по результатам которого нарушений не выявлено.

Однако в соответствии с п.157 Инструкции 191н, начиная с отчетности 2015 года, информация в [таблице](#sub_503160885) характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.4), соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

[Таблица](#sub_503160885) оформляется по результатам контрольных мероприятий, проведенных Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, органами государственного (муниципального) финансового контроля в части выявленных в ходе проведения проверок нарушений.

Пунктом 159 Инструкции 191н предусмотрено, что в Таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» пояснительной записки (ф.0503160) отражаются результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Однако в нарушение п.157 Инструкции 191н Комитетом в Таблице 5 не отражены контрольные мероприятия, проведенные в 2015 году комитетом финансов Волгоградской области. Данная информация отражена в Таблице 7, что также является нарушением п. 159 Инструкции 191н.

[Постановлением](consultantplus://offline/ref=667831CC3150DC1765BE1CBB227F57989FA4D3FFE2A148FD580F75FBEA3399284FL6r3N) Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области. На основании утвержденного порядка 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.

Приказом Комитета от 31.12.2014 № 542а утверждены 6 порядков осуществления тех или иных функций при проведении финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Согласно информации Комитета в 2015 году проведено 3 аудиторских проверки по вопросам финансовой и хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету. Общая сумма выявленных нарушений составила 43,9 тыс. руб., в том числе: дебиторская задолженность не отражена в отчетности – 43,4 тыс. руб.; оплачен штраф за нарушение правил дорожного движения за сотрудника (водителя) – 0,5 тыс. рублей.

По результатам проверок проведена работа по погашению задолженности, погашено 25,5 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ:**

1. Расходы Комитета за 2015 год составили 532898,7 тыс. руб., или 98,4% к бюджетным назначениям (541509,6 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2015 год составила 8610,9 тыс. руб., или 1,6 процента.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились отсутствие финансирования заявок на оплату расходов (6141,3 тыс. руб.), неиспользованный остаток средств по субвенциям муниципальным образованиям (1053,3 тыс. руб.) и в связи с реорганизационными мероприятиями в ГКУ (1133,3 тыс. руб.).

2. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п, объем финансирования государственной программы Волгоградской области «Предупреждение распространения и ликвидация АЧС на территории Волгоградской области» на 2016 год не приведен в соответствие с Законом об областном бюджете на 2016 год.

3. Плановый объем финансирования ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области» на 2015 год не соответствовал Закону об областном бюджете на 2015 год и утвержденным бюджетным назначениям.

Кроме того, плановые показатели выполнения мероприятий ВЦП в натуральном выражении, установленные программой на 2015 год и отраженные в «Сведениях о результатах деятельности» (ф.0503162), не соответствовали показателям, установленным в государственном задании. Таким образом, в указанной форме отражена недостоверная информация по выполнению государственного задания. По пояснениям Комитета в декабре 2015 года подведомственным учреждениям были увеличены плановые показатели исполнения мероприятий ВЦП в натуральном выражении, доведенные в государственном задании, без увеличения размера финансирования, что может свидетельствовать об изначальном занижении плановых показателей и соответственно о некачественном планировании.

4. Ежегодный объем субвенций по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных не способствует сокращению поголовья безнадзорных животных (напротив, их поголовье увеличивается). Более того, 10% субвенций муниципальными образованиями в 2015 году не были освоены и возвращены в бюджет. Данные факты могут свидетельствовать о неэффективности этих бюджетных вложений.

При этом Законом об областном бюджете на 2016 год субвенции по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных предусмотрены в размере 3000 тыс. руб., или в 4 - 5 раз меньше, чем в 2014 и 2015 годах.

5. Кредиторская задолженность на 01.01.2015 составляла 44904,7 тыс. руб., в том числе задолженность перед подведомственными учреждениями - 40748,5 тыс. руб., из них нереальная к взысканию просроченная кредиторская задолженность по субсидиям за 2013 год - 37301,2 тыс. рублей.

Проверкой, проведенной КСП за 2014 год, было установлено, что просроченная кредиторская задолженность Комитета перед подведомственными учреждениями за 2013 год на

37301,2 тыс. руб. документально не подтверждена подведомственными учреждениями, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам проведенной проверки КСП предлагала провести инвентаризацию расчетов между Комитетом и подведомственными бюджетными учреждениями, по итогам которой рассмотреть вопрос о списании кредиторской задолженности Комитета перед подведомственными учреждениями за 2013 год на 37301,2 тыс. рублей. Однако до настоящего времени просроченная задолженность перед подведомственными учреждениями Комитета не списана.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 45383,6 тыс. рублей. Основную долю занимает задолженность перед подведомственными учреждениями в размере 44343,5 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность - 38202,2 тыс. руб., или на 901 тыс. руб. увеличилась (37301,2 тыс. руб. - задолженность 2013 года, 901 тыс. руб. - задолженность 2014 года).

6. При составлении некоторых форм бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год Комитетом допущены нарушения Инструкции 191н.

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

1. Согласовать с бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету, размер фактической (подтвержденной документально) задолженности Комитета перед ними по субсидии на выполнение государственного задания за 2013-2015 годы.

Рассмотреть вопрос о списании недостоверной (не подтвержденной документально) задолженности Комитета перед подведомственными бюджетными учреждениями по согласованию с ними.

2. В связи с тем, что целевые показатели, установленные в ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области», за 2015 год были перевыполнены в 1,5 раза, а в государственном задании эти же показатели были подведены под фактическое выполнение, рассмотреть вопрос об изменении нормативных затрат на оказание государственных услуг бюджетными учреждениями на 2016 год с учетом фактического выполнения государственного задания за 2015 год.

3. Рассмотреть вопрос об установлении в соглашениях с муниципальными образованиями на предоставление 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, ответственности органов местного самоуправления за неосвоение в полном объеме выделенных субвенций.

4. В соответствии с постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» объем финансирования ГП ВО «Предупреждение распространения и ликвидации африканской чумы свиней на территории Волгоградской области» на 2016 год привести в соответствие с Законом об областном бюджете на 2016 год.

**Аудитор Е.А. Пузикова**