**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_\_\_\_ апреля 2020 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом сельского хозяйства Волгоградской области*

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 20.12.2019 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом сельского хозяйства Волгоградской области за 2019 год.

**Общие сведения**

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

Территориальными структурными подразделениями Комитета являются 35 районных (городских) отделов государственного надзора, которые не имеют статуса юридического лица.

Штатная численность работников Комитета утверждена в количестве 160 чел., в том числе 150 чел. – государственных гражданских служащих (далее ГГС). Фактическая численность на 01.01.2020 составила 149 чел., из них ГГС – 139 чел., госдолжность – 1 чел., не ГГС – 9 человек.

Штатная и фактическая численность подведомственного Комитету государственного казенного учреждения Волгоградской области «Межхозяйственный агропромышленный центр» (далее ГКУ ВО «МАЦ») на 01.01.2020 составила 15 человек.

**Проверка бюджетной отчетности**

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

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, что повлекло искажение информации об активах и обязательствах в части межбюджетных трансфертов на 2020 год на общую сумму 811375,3 тыс. рублей.

Так, в нарушение пункта 167 Инструкции №191н в *Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности* (ф. 0503169) общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности занижена на 811375,3 тыс. руб., что привело к искажению значений в каждой из следующих форм бюджетной отчетности:

-ф. 0503169 *«Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности* (дебиторская задолженность)*»* (искажение значений 2 строк по графам 9 и 10 *на 10,6%* каждая);

-ф. 0503130 *«Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»* (искажение значений 7 строк по графам 6 и 8 на *10-10,6%*);

-ф. 0503121 *«Отчет о финансовых результатах деятельности»* (искажение значений 4 строк по графам 4 и 6 на *10,6-12,8%*);

-ф. 0503125 *«Справка по консолидируемым расчетам»* по номеру счета бюджетного учета 120551000 (искажение значений 2 строк на *10,6 – 34,4%*).

Кроме того, проверкой содержания бюджетной отчетности были установлены 3 случая нарушения Инструкции №191н при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета Комитетом за 2019 год.

Согласно п.п. 2 п. 6 прим. к ст. 15.15.6 КоАП РФ должностные лица освобождаются от административной ответственности, если уточненная бюджетная или бухгалтерская (финансовая) отчетность (в частности, в ней исправлены выявленные ошибки) представлена до принятия бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовым органом.

В ходе проверки ГКУ ВО «ЦБУ» внесены соответствующие изменения во все вышеуказанные формы бюджетной отчетности, а также в пояснительную записку к годовому отчету об исполнении бюджета Комитета и дополнительно с отметкой комитета финансов Волгоградской области (от 18.03.2020) представлены к камеральной проверке КСП. Кроме того, ГКУ ВО «ЦБУ» были внесены соответствующие изменения в главную книгу по счету 1 205 00 «Расчеты с плательщиками доходов».

Ввиду представления ГКУ ВО «ЦБУ» уточненной отчетности Комитета за 2019 год до ее принятия комитетом финансов Волгоградской области (20.03.2020) протокол в отношении виновных лиц, допустивших указанное нарушение, не составлялся.

**Администрирование доходов**

Исполнение по доходам за 2019 год составило 2497996,6 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений, отраженных в бюджетной отчетности Комитета (2506281,1 тыс. руб.), в том числе по средствам федерального бюджета доходы исполнены на 2437674,5 тыс. руб., или на 99,6 процента.

По данным бюджетной отчетности Комитета на 31.12.2019 неиспользованный остаток субсидий, подлежащих возврату в федеральный бюджет, составил 9,4 тыс. руб. и сложился по субсидии бюджетам субъектов РФ на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса (единая субсидия).

Анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2019 год по данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя… на 01.01.2020 (ф. 0503127) приведен в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К прогнозным показателям** |
| **Откло-нение** | **% исп-я** |
| **Доходы бюджета – всего** | **2506281,1** | **2497996,6** | **-8284,5** | **99,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **58824,7** | **60322,1** | **1497,4** | **102,5** |
| Государственная пошлина | 35112,5 | 33701,3 | -1411,2 | 96,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | - | 387,4 | 387,4 | Х |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4999,7 | 4609,2 | -390,5 | 92,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16 | 16 | 0 | 100,0 |
| Административные платежи и сборы | 18084,1 | 18629,2 | 545,1 | 103,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 612,4 | 2893,7 | 2281,3 | 472,5 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 85,4 | 85,4 | Х |
| **Безвозмездные поступления** | **2447456,4** | **2437674,5** | **-9781,9** | **99,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 2447456,4 | 2447424,5 | -31,9 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 11408,8 | 11408,8 | Х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ | - | -21158,8 | -21158,8 | Х |

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

-снижение количества предоставленных на техосмотр машин ввиду изношенности машинотракторного парка – по коду дохода 1 08 00000 00 0000 000 «Государственная пошлина» (на 1411,2 тыс. руб.);

-возврат дебиторской задолженности в федеральный бюджет по коду дохода 1 13 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» (на 390,5 тыс. руб.).

В составе возврата остатков субсидий прошлых лет, предоставленных бюджетам субъектов РФ, отражены средства в размере *9750 тыс. руб*., которые были возвращены в федеральный бюджет во исполнение п.п.16-19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 №999 (далее Правила №999), в связи с недостижением в 2018 году значений показателей результативности предоставления межбюджетных трансфертов, направленных бюджету Волгоградской области в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной постановлением Правительства РФ от 14.07.2012 №717 (далее Государственная программа №717).

По состоянию на 01.01.2019, а с учетом срока, установленного Правилами №999, и по состоянию на 01.04.2019 администрацией Палласовского муниципального района не был выполнен плановый показатель по вводу в действие общеобразовательной организации на 340 ученических мест. Разрешение на ввод в эксплуатацию школы на 340 учащихся в п. Красный Октябрь Палласовского муниципального района Волгоградской области, за подписью главы администрации Палласовского муниципального района выдано только 21.10.2019.

Таким образом, администрацией Палласовского муниципального района – получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, были нарушены порядок и условия их предоставления. В связи с этим в отношении сотрудника администрации Палласовского муниципального района по протоколу КСП в 2019 году были применены меры административной ответственности, предусмотренные ч.3 ст.15.15.3 КоАП РФ.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2019 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3645507,4 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения составили 3674670,6 тыс. руб., что на 29163,2 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2019 год.

Основные изменения осуществлены в соответствии со статьей 48 Закона об областном бюджете на 2019 год и согласно абзацу 4 пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в связи с поступлением в декабре 2019 года средств федерального бюджета по соглашению, заключенному между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области в целях предоставления субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов (на 27470,2 тыс. руб.).

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов в разрезе подразделов функциональной классификации за 2019 год приведен в следующей таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование подраздела** | **Предусмотрено Законом об областном бюджете на 2019 год** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К Закону об областном бюджете на 2019 год** | **К бюджетным назначениям** |
| **Откл-е** | **% исполнения** | **Откл-е** | **% исполнения** |
| **Всего по Комитету:** | **3645507,4** | **3674670,6** | **3660264,4** | **14757** | **100,4** | -14406,2 | **99,6** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3448623,9 | 3450316,9 | 3445664 | **-2959,9** | 99,9 | -4652,9 | 99,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 52489,3 | 52489,3 | 52486,3 | **-3** | 100,0 | -3 | 100,0 |
| 0702 | Общее образование | 9750 | 9750 | 0 | **-9750** | 0,0 | -9750 | 0,0 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 6944 | 6944 | 6944 | **0** | 100,0 | 0 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 121559 | 149029,2 | 149029,2 | **27470,2** | 122,6 | 0 | 100,0 |
| 1101 | Физическая культура | 6141,2 | 6141,2 | 6141,2 | **0** | 100,0 | 0 | 100,0 |

Кассовые расходы в 2019 году исполнены на 3660264,4 тыс. руб., или на 100,4% к Закону об областном бюджете на 2019 год и на 99,6% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе 3501414,9 тыс. руб. - по программным мероприятиям и 158949,5 тыс. руб. - по непрограммным мероприятиям.

В расходах по непрограммным мероприятиям наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области – 124297,3 тыс. руб. (78,2%).

Фактические расходы за 2019 год на содержание Комитета (за минусом премии за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти из федерального бюджета – 1070,3 тыс. руб.) и нормативная численность работников, рассчитанная в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 №1766, представлены в следующей таблице 3:

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Объем расходов на содержание Комитета за 2019 год, (тыс. руб.)** | **Численность работников,****(чел.)** |
| **Всего** | **Связанных с выплатой заработной платы** | **Иные расходы**  | **Нормативная численность (управление развитием сельского хозяйства, рыболовства и рыбоводства ВСЕГО)** | **Штатная численность****(на 31.12.2019)** |
| **Всего** | **Госдолжность** | **ГГС** | **Не ГГС** |
| 123227 | 113368,9 | 9858,1 | 244 | 160 | 1 | 150 | 9 |

В составе непрограммных мероприятий по Комитету также осуществлялись расходы на выплату субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области на мероприятия по обводнению – 23955,5 тыс. руб. и субсидии на возмещение части затрат садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан – 10000 тыс. рублей.

В 2019 году в составе непрограммных мероприятий осуществлены расходы на общую сумму 12,7 тыс. руб. на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, а также за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов. Как указано выше, в связи с недостижением в 2018 году значений показателей результативности предоставления межбюджетных трансфертов, направленных бюджету Волгоградской области в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» в составе остатков субсидий прошлых лет были учтены экономические санкции к бюджету Волгоградской области в размере 9750 тыс. рублей.

Необходимость осуществления этих расходов привела к дополнительным расходам областного бюджета, которые являются неэффективными (несоблюдение принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ).

В целом неисполненные бюджетные назначения за счет средств областного бюджета в 2019 году составили 14406,2 тыс. руб., из них:

* по программным мероприятиям – 2974 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения по расходам в рамках государственной программы Волгоградской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (далее ГП ВО «Развитие сельского хозяйства»)по данным бюджетной отчетности являются:

* по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»:

-по расходам на обеспечение деятельности ГКУ ВО «МАЦ» – «изменение сроков исполнение бюджетных обязательств» *(994,2 тыс. руб.)* и «перерасчет премиальных выплат по фактически отработанным дням» *(131,4 тыс. руб.)*;

-по расходам на проведение оценочных работ объектов мелиоративного комплекса и отдельно расположенных гидротехнических сооружений, оформление права оперативного управления на объекты и права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки – «заключение контрактов по более низкой цене» *(112,8 тыс. руб.)*.

* по подпрограмме «Обеспечение реализации мероприятий государственной аграрной политики» по расходам на информационно-статистические услуги – «экономия по результатам проведения конкурсных процедур» *(629,3 тыс. руб.)*.
* по непрограммным мероприятиям - 11432,2 тыс. рублей.

Основной причиной неисполнения расходов по непрограммным мероприятиям является учет в составе остатков субсидий прошлых лет экономических санкций к бюджету Волгоградской области в связи с недостижением в 2018 году значений показателей результативности предоставления межбюджетных трансфертов, направленных в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» в размере 9750 тыс. рублей.

В составе расходов Комитета денежные обязательства в размере 264661,8 тыс. руб. в 2019 году исполнены в рамках 4 региональных проектов («Экспорт продукции АПК», «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации», «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» и «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятия физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва»).

Кассовые расходы в 2019 году составили 78,6% к уровню 2018 года (4655955,8 тыс. руб.). Основными причинами уменьшения расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом являются:

-уменьшение в 2019 году выплат на возмещение части затрат по предупреждению и (или) ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сельском хозяйстве *на 526695,3 тыс. руб.*;

-уменьшение расходов за счет средств федерального и областного бюджетов по отдельным направлениям государственной поддержки в рамках ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» на общую сумму *643826,5 тыс. руб.* (по 6 видам государственной поддержи сельхозтоваропроизводителей области).

-уменьшение финансирования в 2019 году по сравнению с 2018 годом за счет средств федерального и областного бюджетов по мероприятиям государственной программы Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий» (далее ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий»), на общую сумму *73138,3 тыс. рублей*.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 приведена в приложении 1.

***Дебиторская задолженность*** согласно уточненным «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2020 составила 8862306,9 тыс. руб., что в 15,2 раза больше по сравнению с данными на 01.01.2019 (556455,2 тыс. руб.).

По данным бюджетной отчетности основной причиной увеличения дебиторской задолженности является отражение в 2019 году в составе долгосрочной дебиторской задолженности Комитета суммы принятых бюджетных обязательств в соответствии с соглашениями, заключенными в декабре 2019 года между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области на предоставление в 2020 – 2022 годах из федерального бюджета субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

С учетом исправления ошибки, допущенной ГКУ ВО «ЦБУ» при составлении бюджетной отчетности Комитета за 2019 год (увеличена на 811375,3 тыс. руб.), долгосрочная дебиторская задолженность составила 8483596,4 тыс. рублей.

*Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020* составила 378110,6 тыс. руб., что более чем в 1,5 раза меньше по сравнению с данными на начало финансового года (556347,1 тыс. руб.). Вся сумма просроченной дебиторской задолженности сложилась по счету 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в том числе:

-358144,6 тыс. руб. - по коду счета 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам», что в 1,4 раза меньше по сравнению с данными на начало года (498058,4 тыс. руб.);

-19966 тыс. руб. – по коду счета 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет», что в 1,9 раза меньше по сравнению с данными на начало года (36837,8 тыс. руб.).

Основной причиной значительного уменьшения (на 139913,8 тыс. руб.) просроченной дебиторской задолженности *по счету 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам»* является списание похищенного имущества без отнесения на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» в связи с признанием задолженности безнадежной (нереальной к взысканию). Списание осуществлялось по восстановительной (оценочной) стоимости на основании протокола от 28.12.2019 №5 заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержденного руководителем ГКУ ВО «МАЦ», и распоряжения комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 26.12.2019 №3003-р «О согласовании списания государственного имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ГКУ ВО «МАЦ».

Так, по данным бухгалтерского учета в связи с признанием задолженности безнадежной (не реальной к взысканию) с балансового счета 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» без отнесения на забалансовый учет было списано 42 объекта гидромелиоративного комплекса (далее ГМК) общей стоимостью 264532 тыс. рублей. Списание объектов осуществлено по Городищенскому (16 объектов), Дубовскому (1 объект) и Октябрьскому (25 объектов) муниципальным районам согласно протоколу постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов от 29.12.2019 №5, составленному на основании актов о результатах инвентаризации соответственно от 11.12.2018 и от 04.09.2018. В текстовой части пояснительной записки к годовому отчету Комитета указано, что срок проведения инвентаризации нефинансовых активов (имущества) по ГКУ ВО «МАЦ», проводимой в связи со сменой руководства и реорганизацией учреждения с сентября 2018 года, приказом от 30.09.2019 №39/2019 продлен до 01.07.2020.

Кроме того, в октябре – декабре 2019 года по дебету счета 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» было учтено еще 27 объектов ГМК общей стоимостью 104636,2 тыс. руб., из них:

-выявлено в ходе проведения инвентаризации недостающих (похищенных) 22 объекта ГМК общей стоимостью 98327,3 тыс. руб., в том числе 3 объекта ГМК стоимостью 38244,5 тыс. руб. по Дубовскому муниципальному району, 16 объектов ГМК общей стоимостью 830 тыс. руб., по Быковскому муниципальному району, 2 объекта ГМК стоимостью 36950 тыс. руб. по Николаевскому муниципальному району и 1 объект стоимостью 22302,9 тыс. руб. по Светлоярскому муниципальному району;

-перенесено со счета 04 «Сомнительная задолженность» на баланс 5 объектов ГМК общей стоимостью 6308,9 тыс. руб., в том числе 1 объект стоимостью 572,5 тыс. руб. по Быковскому муниципальному району, 1 объект стоимостью 392,5 тыс. руб. по Котельниковскому муниципальному району и 3 объекта стоимостью 5344 тыс. руб. по Палласовскому муниципальному району.

Необходимо отметить, что согласно карточке счета 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» и списание со счета, и отнесение на счет недостающего имущества в 2019 году были отражены по материально-ответственному лицу Толмачеву В.В., который с 2018 года не является работником ГКУ ВО «МАЦ». Также по бухгалтерской справке от 30.12.2019 осуществлена корректировка по контрагенту - комитету по управлению государственным имуществом Волгоградской области, согласно которой на Толмачева В.В. перенесена стоимость еще 11 объектов ГМК (18357,9 тыс. руб.). Кроме того, на забалансовом счете 02 «Основные средства на хранении» в 2019 году за Толмачевым В.В. был поставлен на учет 1 объект ГМК стоимостью 7658,8 тыс. рублей.

Это свидетельствует о том, что новое материально-ответственное лицо, ответственное за сохранность гидромелиоративного имущества по ГКУ ВО «МАЦ» до настоящего времени не определено. Возможной причиной этого является пролонгация сроков проведения инвентаризации (до 01.07.2020).

Как показала проверка, в разделе 2 ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не раскрыта в полном объеме аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, сложившаяся в результате хищений гидромелиоративного имущества, что является нарушением п.167 Инструкции №191н. Так, в разделе 2 данной формы указана только общая сумма такой задолженности (358144,6 тыс. руб.), а также дата ее возникновения (май 2014 года) и срок ее исполнения по правовому основанию (ноябрь 2022 года). При этом в разрезе дебиторов данная сумма просроченной дебиторской задолженности не представлена. Отсутствие такой информации в годовой бюджетной отчетности свидетельствует о том, что инвентаризация расчетов просроченной дебиторской задолженности по счету 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» в части похищенного гидромелиоративного имущества ГКУ ВО «МАЦ» не проводилась, что является нарушением п.7 Инструкции №191н. Рекомендации об особенностях формирования показателей раздела 2 ф.0503169 для Комитета и его подведомственного учреждения в части похищенного имущества в письме комитета финансов Волгоградской области о составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год не были указаны. Отсутствие аналитической информации не позволяет подтвердить реалистичность и достоверность суммы похищенного гидромелиоративного имущества.

*По коду счета 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»* числится просроченная задолженность по 40 контрагентам, которыми не были исполнены договорные обязательства. Согласно разделу 2 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» причиной образования дебиторской задолженности по всем контрагентам является «нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий (невыполнение показателей)».

При этом в 2019 году 27 контрагентами, по которым указана задолженность со сроком исполнения по правовому основанию в декабре 2016 года, просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 9437,5 тыс. руб. вообще не погашалась. По данным сайта egrul.nalog.ru по 12 таким контрагентам в 2015 – 2019 годах либо прекращена деятельность, либо приняты судебные решения об их банкротстве и открытии конкурсного производства (дебиторская задолженность 8038,5 тыс. руб.).

Таким образом, по истечении срока исковой давности в 2020 году такая просроченная дебиторская задолженность подлежит списанию с балансового учета согласно п.339 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н.

***Кредиторская задолженность*** согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2020 составила 6107,2 тыс. руб., что в 1,7 раза больше по сравнению с данными на 01.01.2019 (3692,8 тыс. руб.).

Основная сумма кредиторской задолженности на 01.01.2020 сложилась по балансовому счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 5557,6 тыс. руб., что составило 91% от общей суммы кредиторской задолженности (за счет переплаты по госпошлине за государственную регистрацию транспортных средств).

*Просроченная кредиторская задолженность* на 01.01.2020 за 2016 год составила 1,1 тыс. руб., а именно задолженность по 1 контрагенту в связи с неперезаключением договора.

Кредиторская задолженность в сумме 1,1 тыс. руб., образовавшаяся в 2016 году, и невостребованная кредиторами, в 2020 году подлежит списанию с балансового учета в соответствии с п. 371 Инструкции №157н.

**ГП ВО «Развитие сельского хозяйства»**

Финансирование мероприятий ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» в 2019 году составило 13378984,4 тыс. руб., или 90,2% к предусмотренному программой, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2306014,3 тыс. руб. (100%), областного бюджета – 972642,3 тыс. руб. (99,7%), внебюджетных источников – 10100327,8 тыс. руб. (87,4%).

В целом по ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» за счет средств федерального и областного бюджета в 2019 году расходы в полном объеме были исполнены по 27 из 39 программных мероприятий, по 5 мероприятиям расходы исполнены от 95,2% до 99,8 процента.

Не осуществлялось финансирование за счет средств областного бюджета 7 программных мероприятий на общую сумму 33447,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данным мероприятиям в конце 2019 года были уменьшены в связи с увеличением ассигнований на финансирование мероприятий, по которым предусмотрено софинансирование из федерального бюджета.

В целом из 69 установленных целевых показателей по ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» не было выполнено 5 показателей.

Так, из показателей результативности, установленных соглашениями, заключенными на 2019 год между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области, не выполнен один показатель - «Площадь закладки многолетних насаждений», который предусмотрен в рамках единой субсидии при осуществлении расходов на возмещение части затрат на закладку, уход за многолетними плодовыми, ягодными насаждениями и (или) виноградниками.

При этом расходы на выплату указанной субсидии исполнены в полном объеме и составили 149413,1 тыс. руб., или 100% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе 128495,3 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 20917,8 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

Таким образом, при 100% финансировании расходов на выплату на возмещение части затрат на закладку, уход за многолетними плодовыми, ягодными насаждениями и (или) виноградниками выполнение показателя «Площадь закладки многолетних насаждений» составило 82,5 процентов.

Согласно докладу Комитета причиной невыполнения данного показателя является частичный переход в 2019 году на новую технологию закладки садов по схеме 2500-3500 деревьев на 1 га основного сельхозтоваропроизводителя, осуществляющего закладку многолетних насаждений на территории Волгоградской области – ООО «НПГ «Сады Придонья», что привело к снижению общей площади закладки. Данное решение предприятием было принято ввиду того, что закладка таких садов позволит сократить срок вступления сада в период плодоношения на 2-3 года, увеличить урожайность и, как следствие, сократить срок окупаемости проекта.

Пунктами 16 - 19 Правил №999 закреплены положения о возврате субъектами Российской Федерации в федеральный бюджет средств в случае нарушения ими обязательств по достижению значений показателей результативности использования субсидии в отчетном финансовом году. Согласно информации об объемах средств, подлежащих возврату из региональных бюджетов в федеральный бюджет в связи с недостижением значений показателей результативности предоставления субсидий на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса за 2019 год («Единая» субсидия), размещенной на сайте Минсельхоза РФ (<http://mcx.ru/activity/state-support/urgent/>), за невыполнение в 2019 году вышеуказанного показателя к бюджету Волгоградской области будут применены экономические санкции в размере 843,5 тыс. рублей.

Причинами невыполнения остальных 4 показателей являются:

-*по показателю «Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)»* – приостановка с 24.06.2019 деятельности ООО «Фрегат-Юг» в связи с длительной санацией;

-*по показателю «Объем экспорта продукции агропромышленного комплекса»* – неурегулированность вопросов по таможенному учету и оформлению продукции при ее отгрузке на экспорт;

-*по показателю «Производство муки из зерновых культур, овощных и других растительных культур, смеси из них»* - снижение в регионе покупательского спроса на данный вид продукции;

-*по показателю «Производство крупы»* - банкротство крупного предприятия по производству крупы.

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

Финансирование мероприятий ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» в 2019 году составило 348524,7 тыс. руб., или 100% к предусмотренному программой объему,в том числе за счет средств федерального бюджета – 142049,1 тыс. руб., областного бюджета – 80709,2 тыс. руб., местных бюджетов – 8772,3 тыс. руб. и внебюджетных источников – 116994,1 тыс. рублей.

Информация о выполнении целевых индикаторов, установленных на 2019 год ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» и соглашениями, заключенными между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области, составлена на основании Доклада Комитета о ходе реализации ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий», а также отчетов Комитета о достижении значений показателей результативности и представлена в приложении 2.

Из установленных на 2019 год 6 целевых показателей не был выполнен 1 показатель «Ввод в действие распределительных газовых сетей». Согласно докладу Комитета невыполнение данного показателя сложилось ввиду технической ошибки, допущенной проектной организацией (ООО «ТПИ Саратовпромпроект») в части протяженности объекта «Внутрипоселковый газопровод в х. Савинский Суровикинского района Волгоградской области».

Плановое значение данного показателя в ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» (13,547 км) не соответствует показателю в соглашении, заключенном между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области на реализацию мероприятий по развитию газификации в сельской местности (14,252 км), который был установлен согласно положительному заключению государственной экспертизы по проектной документации объекта «Внутрипоселковый газопровод в х. Савинский Суровикинского района Волгоградской области».

При этом первоначально утвержденное на 2019 год ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» плановое значение показателя «Ввод в действие распределительных газовых сетей» (14,252 км) было изменено на основании письма администрации Суровикинского муниципального района от 26.08.2019 №3174, в котором указано, что фактическая протяженность вышеуказанного газопровода составила 13,547 км. Согласно акту приемки законченного строительством объекта по форме КС-11 фактическая протяженность объекта «Внутрипоселковый газопровод в х. Савинский Суровикинского района Волгоградской области» составила 13,5 км.

В сентябре 2019 года Комитет направлял обращение в Департамент развития сельских территорий Минсельхоза РФ по вопросу приведения планового показателя, установленного Волгоградской области по вводу в действие распределительных газовых сетей, в соответствие с фактической протяженностью. Однако установленный соглашением на 2019 год показатель не был изменен.

Таким образом, в 2019 году из-за завышения плана не был выполнен показатель по вводу в действие распределительных газовых сетей, установленный соглашением, заключенным между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области в целях реализации данного мероприятия.

В соответствии с пунктами 16 - 19 Правил №999 в случае невыполнения нарушенных по состоянию на 01.01.2020 обязательств и в срок до 1 апреля 2020 года к бюджету Волгоградской области в 2020 году могут быть применены экономические санкции в размере 10% объема средств, предусмотренного на год, в котором допущены нарушения обязательств, на софинансирование капитальных вложений.

Фактические расходы на строительство данного объекта газификации составили 8057,1 тыс. руб., в том числе 6929,1 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 1128 тыс. руб. за счет средств областного бюджета. Средства были направлены администрации Суровикинского муниципального района в объеме, предусмотренном соглашением о предоставлении субвенции из областного бюджета от 08.04.2019 №3, заключенным между Комитетом и администрацией Суровикинского муниципального района (с учетом допсоглашения от 25.09.2019 №1). Показателем результативности использования субвенции данным соглашением определен ввод в действие распределительных газовых сетей по объекту «Внутрипоселковый газопровод в х. Савинский Суровикинского района Волгоградской области» протяженностью 14,252 км.

**Организация внутреннего финансового аудита**

В 2019 году в структуре Комитета функциями по внутреннему финансовому аудиту был наделен отдел внутреннего финансового аудита, который подчинен непосредственно председателю Комитета. Штатная численность работников отдела – 4 чел.

Согласно отчету о результатах внутреннего финансового аудита общая сумма выявленных нарушений по результатам проведенных в 2019 году Комитетом 9 аудиторских проверок в 5 структурных подразделениях составила 291201,3 тыс. руб., в том числе:

-280422,4 тыс. руб. – нарушения условий и порядка предоставления мер государственной поддержки;

-10778,9 тыс. руб. – технические ошибки.

Общая сумма устраненных нарушений составила 52157,9 тыс. руб. (17,9%). Меры, принятые по привлечению виновных лиц к дисциплинарной, административной и иной ответственности в пределах имеющихся полномочий Комитетом в 2019 году не применялись.

**Выводы:**

1. Кассовые расходы в 2019 году исполнены на 3660264,4 тыс. руб., или на 100,4% к Закону об областном бюджете на 2019 год и на 99,6% к утвержденным бюджетным назначениям согласно бюджетной росписи. Неисполнение бюджетных назначений составило 14406,2 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-учет в составе остатков субсидий прошлых лет экономических санкций к бюджету Волгоградской области в связи с недостижением в 2018 году значений показателей результативности предоставления межбюджетных трансфертов, направленных в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» Государственной программы №717 (9750 тыс. руб.);

-изменение сроков исполнение бюджетных обязательств (994,2 тыс. руб.) и перерасчет премиальных выплат по фактически отработанным дням (131,4 тыс. руб.) по расходам на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенного учреждения;

-экономия по результатам проведения конкурсных процедур (742,1 тыс. руб.) по 2 мероприятиям ГП ВО «Развитие сельского хозяйства».

1. Неэффективные расходы областного бюджета на уплату в 2019 году штрафов и других экономических санкций составили 9762,7 тыс. рублей.
2. Просроченная дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2020 составила 378110,6 тыс. руб., в том числе 358144,6 тыс. руб. – стоимость похищенного в ГКУ ВО «МАЦ» гидромелиоративного имущества (94,7%) и 19966 тыс. руб. – задолженность контрагентов, которыми не были исполнены договорные обязательства.

Инвентаризация расчетов просроченной дебиторской задолженности по счету 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» в части похищенного гидромелиоративного имущества ГКУ ВО «МАЦ» не проводилась, что является нарушением п.7 Инструкции №191н. В результате в разделе 2 ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не раскрыта в полном объеме аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, сложившаяся в связи с хищениями гидромелиоративного имущества, что является нарушением п.167 Инструкции №191н.

Материально-ответственное лицо, ответственное за сохранность гидромелиоративного имущества по ГКУ ВО «МАЦ», до настоящего времени не определено. По данным бухгалтерского учета и списание, и отнесение на балансовый счет недостающих (похищенных) объектов ГМК в 2019 году были отражены по бывшему руководителю учреждения Толмачеву В.В., который с 2018 года не является работником ГКУ ВО «МАЦ».

В 2019 году просроченная дебиторская задолженность 27 контрагентами, не исполнившими перед Комитетом договорные обязательства, вообще не погашалась. По 12 из таких контрагентов в 2015 – 2019 годах либо прекращена деятельность, либо приняты судебные решения об их банкротстве и открытии конкурсного производства.

1. Из 69 установленных целевых показателей ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» в 2019 году не выполнено 5 показателей (7,2%), из 6 установленных целевых показателей ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» не выполнен 1 показатель (16,7%). При этом невыполнение 2-х показателей может привести к уплате в 2020 году из областного бюджета экономических санкций.
2. Проверкой установлено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, что повлекло искажение информации об активах и обязательствах в части межбюджетных трансфертов на 2020 год на общую сумму 811375,3 тыс. руб., а также установлены 3 случая нарушения Инструкции №191н, которые были устранены в ходе проверки.

***На основании вышеизложенного комитету сельского хозяйства Волгоградской области предлагаем:***

1. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности, числящейся на балансовом учете на 01.01.2020, в том числе просроченной, и по ее результатам провести работу по списанию сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Инструкцией №157н и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными Минфином РФ.
2. В целях соблюдения требований Инструкции №191н, в том числе в части отражения в бюджетной отчетности сведений о просроченной дебиторской задолженности, активизировать работу по завершению инвентаризации нефинансовых активов (имущества) ГКУ ВО «МАЦ», проводимой с сентября 2018 года.
3. В соответствии с требованиями действующего законодательства по завершении в кратчайшие сроки инвентаризации имущества ГКУ ВО «МАЦ» определить материально-ответственное лицо, ответственное за сохранность объектов ГМК.

**Аудитор Е.А. Пузикова**

**Приложение 1**

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Задолженность на 01.01.2019** | **Задолженность на 01.01.2020** | **Отклонение** **(+) увеличение, (-) уменьшение** |
| **всего** | **в том числе:** | **всего** | **в том числе:** | **всего** | **в том числе:** |
| **долгосрочная задолженность** | **просроченная задолженность** | **долгосрочная задолженность** | **просроченная задолженность** | **долгосрочная задолженность** | **просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **556455,2** | **0** | **556347,2** | **8862306,9\*** | **8483596,4\*** | **378110,6** | **8305851,7\*** | **8483596,4\*** | **-178236,6** |
| Дебиторская задолженность по доходам | 556278,2 | 0 | 556278,2 | 8862044,3\* | 8483596,4\* | 378110,6 | 8305766,1\* | 8483596,4\* | -178167,6 |
| Дебиторская задолженность по выплатам | 177 | 0 | 69 | 262,6 | 0 | 0 | 85,6 | 0 | -69 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **3692,8** | **0** | **40,3** | **6107,2** | **0** | **1,1** | **2414,4** | **0** | **-39,2** |
| Кредиторская задолженность по доходам | 3587,8 | 0 | 0 | 5557,6 | 0 | 0 | 1969,8 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность по выплатам | 101,9 | 0 | 37,9 | 549,6 | 0 | 1,1 | 447,7 | 0 | -36,8 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 3,1 | 0 | 2,4 | 0 | 0 | 0 | -3,1 | 0 | -2,4 |

\* сумма указана с учетом данных уточненной бюджетной отчетности.

Ведущий инспектор контрольно-

счетной палаты Волгоградской области Н.В. Чибасова

**Приложение 2**

Информация о выполнении целевых индикаторов, установленных на 2019 год ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» и соглашениями, заключенными между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие программы** | **ед. изм.** | **ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий»** | **Соглашения, заключенные между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области в целях реализации программных мероприятий** |
| **план** | **факт** | **отклонение** | **% исп-я** | **план** | **факт** | **отклонение** | **% исп-я** |
| 1.Ввод (приобретение) жилья для граждан, проживающих в сельской местности, всего, в том числе: | кв.м | 12,918 | 13,109 | 0,191 | 101,5 | Х | Х | Х | Х |
| Объем ввода (приобретения) жилья для граждан, кроме молодых семей и молодых специалистов | кв.м. | Х | Х | Х | Х | 3390 | 3561,5 | 171,5 | 105,1 |
| Объем ввода (приобретения) жилья для молодых семей и молодых специалистов | кв.м | 9528 | 9547 | 19 | 100,2 | 9528 | 9547,78 | 19,78 | 100,2 |
| 2.Ввод в действие фельдшерско-акушерских пунктов (далее ФАПов) и (или) офисов врачей общей практики | ед. | 1 | 1 | 0 | 100,0 | 1 | 1 | 0 | 100,0 |
| 3. Ввод в действие плоскостных спортивных сооружений | тыс. кв.м | 1,796 | 1,796 | 0 | 100,0 | Х | Х | Х | Х |
| Ед. | 2 | 2 | 0 | 100,0 | 2 | 2 | 0 | 100,0 |
| 4.Ввод в действие распределительных газовых сетей | км | 13,547 | 13,5 | -0,047 | 99,7 | 14,252 | 13,5 | -0,752 | 94,7 |
| 5.Ввод в действие общеобразовательных организаций | Уч. место |  | 340 | 340 | Х | Х | Х | Х | Х |
| 6.Ввод в действие локальных водопроводов | км | 28,99 | 28,99 | 0 | 100,0 | 18,941 | 18,95 | 0,009 | 100,0 |
| 7.Количество реализованных проектов местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, получивших грантовую поддержку | ед. | 10 | 10 | 0 | 100,0 | 3 | 3 | 0 | 100,0 |

Ведущий инспектор контрольно-

счетной палаты Волгоградской области Н.В. Чибасова