**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2019 №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 ветеринарии Волгоградской области за 2019 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 составляет 49 единиц (1 ед. - государственная должность, 47 ед. – государственные гражданские служащие, 1 ед. – должность, не отнесенная к государственной гражданской службе). Фактическая численность на 01.01.2020 составила 46 человек, в т.ч. 1 ед. - государственная должность, 45 ед. – государственные гражданские служащие.

Подведомственными Комитету являются 36 государственных бюджетных учреждений Волгоградской области (далее ГБУ ВО): 32 районных станции по борьбе с болезнями животных, 3 городских станции по борьбе с болезнями животных и Волгоградская областная лаборатория. Штатная численность работников подведомственных учреждений на 01.01.2019 составляла 2093 ед., на 01.01.2020 – 2072 ед., то есть уменьшилась на 21 единицу. Фактическая численность подведомственных учреждений на 01.01.2020 составила 1849 человек.

**Проверка бюджетной отчетности**

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

Проверкой представленной бюджетной отчетности установлено 7 случаев нарушений (недостатков) по ведению бухгалтерского учета и составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, которые приведены в Приложении 1 к заключению, из них 2 нарушения устранены в ходе проверки. Исправленные формы отчетности (ф. 0503130, ф. 0503168, ф. 0503738) представлены в комитет финансов Волгоградской области и в КСП. Остальные нарушения не были устранены.

**Администрирование доходов**

Фактическое исполнение по доходам за 2019 год приведено в таблице 1:

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной** **классификации** | **Наименование доходов** | **2019 год** |
| **Утв. бюджет. назначения** | **Исполнено** | **Отклонение****(гр.4-гр.3** | **% исп.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 18 60010 02 0000150 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований |  | 131,6 | - | - |
| **ВСЕГО** |   |  | **131,6** |  |  |

Исполнение по доходам составило 131,6 тыс. руб., в том числе:

-возврат неиспользованных в 2018 году субвенций на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, защиту населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев (далее субвенция на животных без владельцев) - 62,2 тыс. руб.;

-возврат средств 4-мя сельскими поселениями 3-х муниципальных районов Волгоградской области, неправомерно израсходованных в 2018 году, по итогам проверки КСП за счет субвенции на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, защиту населения от болезней, общих для человека и животных, в части реконструкции и содержания скотомогильников (биотермических ям) (далее субвенция на скотомогильники) - 69,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом поступление доходов увеличилось на 69,7 тыс. руб. в связи с увеличением суммы возврата субвенций.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2019 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 591516,8 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения составили 592917,7 тыс. руб., что на 1400,9 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2019 год, в связи с увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 539,5 тыс. руб., а также в связи с увеличением расходов на заработную плату с начислениями на 861,4 тыс. руб. (в т.ч. 335,4 тыс. руб. на премирование работников из федерального бюджета за счёт межбюджетных трансфертов). Лимиты бюджетных обязательств составили 592376,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы Комитета за 2019 год составили 589372,3 тыс. руб., или 99,4% 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 2018 год** | **Утвержденные бюджетные****назначения****(бюджетная роспись)** | **Лимиты бюджет-ных обяза-тельств** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| **откл. (гр.6-гр.4)** | **% испол-нения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 585 516,8 | 586 917,7 | 586 376,3 | 583 899,0 | 3018,7 | 99,5 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 6 000,0 | 6 000,0 | 6 000,0 | 5 473,3 | 526,7 | 91,2 |
| **ИТОГО** | **591 516,8** | **592 917,7** | **592 376,3** | **589 372,3** | **3545,4** | **99,4** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2019 год составила 3545,4 тыс. руб., или 0,6 процента. Наибольшие суммы неисполненных бюджетных назначений сложились по субвенции на скотомогильники – 2708,0 тыс. руб., по расходам на социальное обеспечение – 526,7 тыс. руб. и по субвенции на животных без владельцев – 167,4 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-по субвенциям на скотомогильники - возврат неиспользованных в 2019 году субвенций 2-мя муниципальными образованиями в связи с ликвидацией скотомогильников, 2-мя муниципальными образованиями в связи с проведением работ по реконструкции скотомогильников не в полном объеме, а также 3-мя муниципальными образованиями, не реализовавшими (частично реализовавшими) свои полномочия на содержание скотомогильников;

-по расходам на социальное обеспечение (социальная поддержка специалистов ветеринарной службы, работающих и проживающих в сельской местности, в части возмещения расходов по оплате жилья и социальных услуг) – в связи с заявительным характером данных расходов.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов областного бюджета по целевым статьям и видам расходов приведен в Приложении 2.

Расходы на содержание аппарата Комитета составили 39314,9 тыс. руб., из них основную часть (98,8%) занимают расходы на оплату труда с начислениями и иные выплаты персоналу – 38844,6 тыс. рублей.

Информация об объеме расходов на содержание Комитета (за минусом премии из федерального бюджета - 335,4 тыс. руб.) и численности сотрудников представлена в таблице 3:

Таблица 3

|  |
| --- |
| **Комитет ветеринарии Волгоградской области (постановление Правительства РФ от 30.12.2018 №1766)** |
| **Объем расходов на содержание органов госвласти (факт 2019), тыс. руб.** | **Численность работников, чел.** |
| Всего | Связанных с выплатой заработной платы (ЦС 90 0 100)  | Иные расходы (ЦС 90 0 200)  | Нормативная (управление в других сферах ВСЕГО) | Штатная численность (факт на 31.12.2019) |
| Всего | ГД | ГГС | Не ГГС |
| 38 979,5 | 38 509,2 | 470,3 | -\* | 49 | 1 | 47 | 1 |

\*- для Комитета расчет нормативной численности постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 №1766 не предусмотрен

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

Согласно ф. 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» подведомственными Комитету учреждениями произведены расходы в размере 167,3 тыс. руб., в том числе:

-на основании решения Арбитражного суда Волгоградской области взыскана задолженность за безучетное потребление электроэнергии, предъявленная ПАО «Волгоградэнергосбыт» в размере 151,3 тыс. руб., в т.ч. 2 тыс. руб. - госпошлина;

-на основании исполнительного листа оплачены судебные расходы по оплате услуг представителя в суде в сумме 6 тыс. руб.;

-на основании решения мирового судьи судебного участка №77 Волгоградской области взыскан штраф в сумме 10 тыс. руб., наложенный Управлением Роспотребнадзора по Волгоградской области за невыполнение в установленный срок законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль).

Согласно ф.0503723 «Отчёт о движении денежных средств учреждения» подведомственными Комитету учреждениями оплачены штрафы на сумму 1079,3 тыс. руб.:

-штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых сборах – 423,4 тыс. руб.;

-штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 31,6 тыс. руб.;

-другие экономические санкции – 624,3 тыс. руб. (штрафы, наложенные Роспотребнадзором, Россельхознадзором, Ростехнадзором, Росстандартом, ГИБДД).

Вышеуказанные расходы в общей сумме **1246,6** тыс. руб. произведены учреждениями за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, и являются для учреждений неэффективными.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» приведен в таблице 4:

 Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности на 01.01.2019** | **Сумма задолженности на 01.01.2020** |
| **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** | **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. счетам** | **170,9** | **0** | **1137,3** | **0** |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 166,6 | 0 | 1137,3 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 4,3 | 0 | 0 | 0 |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе по счетам:** | **1010,5** | **1010,5** | **0** | **0** |
| Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 1010,5 | 1010,5 | 0 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 0 | 0 | 0 | 0 |

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Комитета по состоянию на 01.01.2019 составляла 170,9 тыс. руб., на 01.01.2020 увеличилась на 966,4 тыс. руб., или в 6,7 раза, и составила 1137,3 тыс. руб., из них 113,0 тыс. руб. - задолженность по услугам связи и 1024,3 тыс. руб. – неиспользованные субвенции, перечисленные 9-ти муниципальным образованиям (685,9 тыс. руб. – субвенции на скотомогильники, 338,4 тыс. руб. – субвенции на животных без владельцев), которые возвращены в доход бюджета в 2020 году.

Согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания у подведомственных бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 составляла 478679,2 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – 1010,5 тыс. рублей. На 01.01.2020 дебиторская задолженность увеличилась на 35171,5 тыс. руб., или на 7,3%, и составила 513850,7 тыс. руб., в том числе 513245,0 тыс. руб. – сумма по соглашениям о предоставлении субсидий на 2020 год, 582,0 тыс. руб. – переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование.

Дебиторская задолженность у подведомственных учреждений по субсидии на иные цели согласно ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019 составляла 8,5 тыс. руб., на 01.01.2020 увеличилась на 21667 тыс. руб. и составила 21675,5 тыс. руб., из них 21667 тыс. руб. – сумма по соглашениям о предоставлении субсидий на 2020 год, 8,5 тыс. руб. - переплата по НДФЛ и страховым взносам, образованная до 01.01.2019, которая по результатам камеральной проверки ИФНС будет погашена в 2020 году.

Дебиторская задолженность подведомственных учреждений по собственным доходам согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019 составляла 26153,53 тыс. руб., на 01.01.2020 задолженность уменьшилась на 3918,9 тыс. руб., или на 15%, и составила 22234,6 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с 2018 годом уменьшилась с 4204,0 тыс. руб. до 3654,4 тыс. руб., или на 13,1 процента. Часть просроченной дебиторской задолженности (1756,6 тыс. руб., или 48%) образовалась в 2019 году. Задолженность в сумме 1897,8 тыс. руб. (52%) образовалось в период с 2016 по 2018 годы. Согласно разделу 2 ф. 0503769 причинами образования просроченной дебиторской задолженности по 2-м контрагентам в сумме 333,3 тыс. руб. явилось их банкротство, по остальным – иные причины. В 2019 году Комитет поручал подведомственным учреждениям провести работу по списанию с балансового счета задолженности неплатежеспособных дебиторов, в результате с балансового счета на забалансовый счет 04 было списано только 725,5 тыс. рублей.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2019 составляла 1010,5 тыс. руб. и являлась просроченной. Образованная в 2015 году кредиторская задолженность по субсидиям на госзадание в 2019 году была списана на 20 забалансовый счет. По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность отсутствует.

По данным бюджетного учета Комитета и в «Справке о наличии имущества на забалансовых счетах» на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» числилась кредиторская задолженность на начало года в сумме 38202,2 тыс. руб., на конец года – 39212,7 тыс. рублей. Задолженность образовалась по субсидиям на выполнение государственного задания перед всеми 36 подведомственными учреждениями.

Вместе с тем в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах к балансу ф.№0503730 на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» дебиторская задолженность учреждений по субсидиям на выполнение государственного задания на начало года составляла 33501,9 тыс. руб., на конец года – 35177,1 тыс. рублей. Расхождение в отчетности Комитета и подведомственных учреждений на 4700,3 тыс. руб. на начало года и на 4035,6 тыс. руб. на конец года по пояснению Комитета связано со списанием задолженности с забалансового учета подведомственными учреждениями.

На основании п. 371 Инструкции № 157н списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учрежденияв порядке, установленном для бюджетных учреждений, если иное не установлено бюджетным законодательством, актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

Согласно приказу Комитета «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» от 29.12.2018 №644а списание задолженности с забаланового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии. Вместе с тем при проведении годовой инвентаризации обязательств Комитетом не рассматривался вопрос списания кредиторской задолженности в сумме 39212,7 тыс. руб. с забалансового учета.

Кредиторская задолженность подведомственных учреждений по собственным доходам согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019 составляла 6009,3 тыс. руб., на 01.01.2020 задолженность увеличилась на 1914,2 тыс. руб., или на 32%, и составила 7923,5 тыс. руб., в том числе по НДС – 4297,4 тыс. руб., налогу на прибыль – 840,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по сравнению с 2018 годом уменьшилась с 2,2 тыс. руб. до 1,1 тыс. руб., или на 50 процентов.

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения**

Согласно ф. 0503790 подведомственными Комитету учреждениями отражены расходы по 5-ти объектам капитальных вложений на общую сумму 6699,8 тыс. руб., из них по 4 объектам, строительство которых приостановлено в 2012-2016 годах, составили 4901,3 тыс. рублей. В нарушение п.75 Инструкции №33-н по двум объектам незавершенного строительства отсутствует информация о сметной стоимости, а также не отражены их плановые сроки реализации.

Более подробная информация об объектах незавершенного строительства бюджетных учреждений приведена в Приложении 3.

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

Законом об областном бюджете на 2019 год на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области на 2019-2021 годы», утвержденной приказом Комитета от 27.04.2018 № 243а (далее ВЦП), предусмотрено 552 920,0 тыс. руб., что на 539,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (553 459,5 тыс. руб.). В течение отчетного периода произошло увеличение бюджетных ассигнований по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Кассовые расходы за 2019 год составили **550 057,4** тыс. руб., или 99,4% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

-субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – **500 310,8** тыс. руб.;

-субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – **23 215,7** тыс. руб., из них на внедрение электронной идентификации (чипирования) сельскохозяйственных животных – 19614,8 тыс.руб.; на транспортные расходы и хранение ветеринарных лекарственных средств, поступающих за счет средств федерального бюджета, – 1800,0 тыс. руб.; оснащение ГБУ ВО «Волгоградская областная ветеринарная лаборатория» приточно-вытяжной вентиляцией с фильтрами тонкой очистки и приобретение лабораторного оборудования – 1793,5 тыс. руб.; на реализацию государственных социальных гарантий молодым специалистам, работающим в государственных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области, - 7,4 тыс. руб.;

-субвенции на животных без владельцев – **9 832,6** тыс. руб.;

-субвенции на скотомогильники - **9 225,0** тыс. руб.;

-субсидии муниципальным образованиям на софинансирование мероприятий, направленных на регулирование численности животных без владельцев, – **2 000** тыс. руб.,

-средства на возмещение расходов по оплате жилья и коммунальных услуг работающим и проживающим в сельской местности специалистам - **5 473,3** тыс. рублей.

Комитетом отчет о выполнении ВЦП представлен в составе Доклада о деятельности Комитета в 2019 году и отраслевых показателях за период 2015 – 2019 годов.

Исполнение мероприятий ВЦП представлено в Приложении 4.

 Из 8 показателей выполнения мероприятий по достижению задач ВЦП в натуральном выражении 3 показателя выполнены в полном объеме, 4 показателя - перевыполнены, 1 – недовыполнен. По мероприятию ВЦП «Проведение ветеринарно-санитарных мероприятий» мероприятия проведены на общей площади 39,0 тыс. кв.м. (40 тыс. кв.м. - по плану) в пределах выделенных ассигнований на выполнение государственного задания. Предусмотренные ВЦП ветеринарно-санитарные мероприятия в Волгоградской областной лаборатории на 1 тыс. кв.м. не проводились.

 Фактический объем услуг, оказанный учреждениями ветеринарии, по 10 мероприятиям (из 14) сложился на уровне, предусмотренном в государственном задании, по 3-м мероприятиям – в пределах от 91,2% до 97,5 процента. По мероприятию «Предоставление бюджетам муниципальных образований субвенций на скотомогильники» выполнение составило 77,3 % (причины неисполнения будут отражены далее). В результате из 13 целевых показателей, установленных ВЦП, 1 не выполнен. Так, выполнение целевого показателя по количеству реконструированных скотомогильников составило 9 ед. при плане 13 единиц.

**Субвенции на животных без владельцев**

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 в части реализации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» (далее Закон №94-ОД).

Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год составили 10000 тыс. руб., что соответствует Закону об областном бюджете. Субвенции перечислены Комитетом муниципальным образованиям в размере 9832,6 тыс. рублей. Стоимость фактически выполненных работ составила 9494,2 тыс. руб., или 95% от бюджетных назначений.

Комитетом представлен Доклад о реализации Закона №94-ОД за 2019 год, в котором отражены результаты исполнения соглашений о предоставлении субвенций и проверок деятельности органов местного самоуправления.

По данным Комитета в 2019 году в результате исполнения Закона №94-ОД проведен отлов 2040 особей животных без владельцев (7,8 % от общего количества), что по сравнению с 2018 годом ниже на 39,4% (было отловлено 3369 голов).

Согласно мониторингу на 15.09.2019 количество животных без владельцев на территории Волгоградской области составило 26203 головы и по сравнению с 15.09.2018 не изменилось. При этом их количество в одних муниципальных образованиях снизилось (в Городищенском муниципальном районе на 20%, г. Камышине – на 5%, г. Михайловке – на 4%, г. Волгограде - на 0,5% и др.), в других - увеличилось (в Среднеахтубинском муниципальном районе в 2,7 раза, в г. Волжском - на 8 процентов).

Проверкой использования субвенций на отлов и содержание животных без владельцев, проведенной КСП за 2018 год и истекший период 2019 года, установлено, что, несмотря на ежегодное выделение субвенций, количество животных без владельцев практически не сокращалось. На это повлиял недостаточный объем субвенций, выделяемых муниципальным образованиям. Так, в 2019 году 6 муниципальных районов и 2 городских округа получили всего лишь от 69 до 139,3 тыс. руб., то есть на отлов и содержание от 1 до 53 особей. Причем в 4 муниципальных районах и городском округе г.Фролово стоимость отлова и содержания одной особи составляла от 11,65 до 92 тыс. руб. из-за содержания продолжительный период времени. В этих муниципальных образованиях было отловлено от 1 до 8 голов. Данные факты свидетельствуют о низком уровне контроля со стороны Комитета за органами местного самоуправления.

В рамках реализации ст.8 Закона №94-ОД Комитетом осуществлялся документарный контроль деятельности органов местного самоуправления по использованию субвенций посредством исследования заключенных в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактов, обоснования их начальной максимальной цены, технических заданий, актов выполненных работ, платежных документов.

В Ольховском муниципальном районе было выявлено отсутствие подтверждающих документов к муниципальному контракту от 13.08.2019 №5-к: технического задания, спецификации, заказа-наряда, акта выбытия отловленного животного, акта осмотра и дальнейшего размещения животных, карточки учета отловленного животного, акта отлова, передержки и дальнейшего размещения животных.

По остальным органам местного самоуправления нарушений не выявлено.

**Субвенции на скотомогильники**

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 25.12.2017 №130-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 реконструкции и содержания скотомогильников (биотермических ям)» (далее Закон №130-ОД).

Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год составили 11933 тыс. руб., что соответствует Закону об областном бюджете на 2019 год. Субвенции использованы муниципальными образованиями в размере 9225 тыс. руб., или на 77,3 процента.

Комитетом представлен Доклад о реализации Закона №130-ОД за 2019 год, в котором отражены результаты исполнения соглашений о предоставлении субвенций и проверок деятельности органов местного самоуправления.

По данным Комитета в 2019 году во исполнение Закона №130-ОД было заключено с органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Волгоградской области (далее – ОМС) 13 соглашений о представлении субвенции на реконструкцию скотомогильников, 11 соглашений - на содержание скотомогильников.

В рамках исполнения соглашений на реконструкцию скотомогильников из областного бюджета было выделено 10049 тыс. руб., фактически израсходовано – 7606,3 тыс. рублей. Оставшиеся средства (субвенции) в сумме 2442,7 тыс. руб. были возвращены в бюджет. Не реализовали свои полномочия и полностью вернули субвенции в бюджет Новинское сельское поселение Жирновского муниципального района и Береславское сельское поселение Калачевского муниципального района по причине принятия решения о ликвидации скотомогильников. Частично реализовали свои полномочия Большеивановское сельское поселение Иловлинского муниципального района и Солоновское сельское поселение Нехаевского муниципального района. В результате в 2019 году проводилась реконструкция 11 скотомогильников (из 13), из которых завершена реконструкция только на 9 объектах.

В рамках исполнения соглашений на содержание скотомогильников было выделено 1210 тыс. руб., фактически израсходовано – 932,8 тыс. рублей. Оставшиеся средства (субвенции) в сумме 277,2 тыс. руб. были возвращены в бюджет. Не реализовали свои полномочия и полностью вернули субвенции в бюджет Вертячинское сельское поселение Городищенского муниципального района и Тростянское сельское поселение Еланского муниципального района, в которых реконструированные в 2018 году скотомогильники не соответствовали ветеринарно-санитарным правилам. Стеженское сельское поселение Алексеевского муниципального района частично реализовало свои полномочия (возвращено 57,2 тыс. руб.).

Проверкой использования субвенций, проведенной КСП за 2018 год и истекший период 2019 года, установлено, что 6 скотомогильников из 11 после проведенной реконструкции не соответствовали ветеринарно-санитарным правилам, при этом на реконструкцию 4 скотомогильников субвенции были использованы в полном объеме.

В результате безрезультативными явились расходы субвенции в сумме 3,1 млн. руб., или 42,3% от общей суммы расходов (7,3 млн. руб.).

В рамках реализации Закона №130-ОД Комитетом также осуществлялся документарный контроль, мониторинг заключенных договоров ОМС с использованием сайта zakupki.gov.ru для исполнения переданных государственных полномочий, при этом информация о результатах контроля, выявленных нарушениях в докладе не отражена.

**Организация внутреннего финансового аудита**

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. 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.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным председателем Комитета от 29.12.2018 №638а, объектом внутреннего финансового аудита определен главный администратор бюджетных средств - комитет ветеринарии Волгоградской области, а не его структурные подразделения, как предусмотрено в п. 3.3. Порядка №266-п. При этом согласно перечню проведенных контрольных мероприятий, представленному в структуре отчета о результатах осуществления в Комитете внутреннего финансового аудита, объектом проверки являлся финансово-экономический отдел.

Аудиторская проверка проведена в июне 2019 года консультантом сектора внутреннего финансового аудита Комитета по теме «Контроль за соблюдением плательщиками страховых взносов законодательства РФ в части правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за период с 01.01.2019 по 30.06.2019 года». Данной проверкой нарушений не установлено.

При этом в пояснительной записке к отчету о результатах осуществления в Комитете внутреннего финансового аудита не отражена информация о результатах внутреннего финансового аудита в сравнении с аналогичной информацией за предыдущие отчетные периоды, информация, характеризующая состояние работы по внутреннему финансовому аудиту в Комитете, а также предложения по повышению эффективности мероприятий внутреннего финансового аудита, что не соответствует п.4 Порядка составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете, утвержденного председателем Комитета от 29.12.2018 №638а.

Также в соответствии с п.2.1.20 Положения о комитете ветеринарии Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 24.07.2012 №265-п, Комитетом были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности в 8 подведомственных бюджетных учреждениях, которыми установлены нарушения на общую сумму 418,4 тыс. руб., в том числе необоснованные расходы – 240,6 тыс. руб., нецелевое использование бюджетных средств – 71,3 тыс. руб., прочие нарушения – 106,5 тыс. рублей. Объем устраненных нарушений на 01.01.2020 составил 172 тыс. руб., в том числе по необоснованным расходам – 118,3 тыс. руб., прочим нарушениям – 53,7 тыс. рублей. По результатам проверок 20 работников 6 учреждений привлечены к дисциплинарной ответственности: 5 работникам объявлены выговоры, 15 – замечания.

**ВЫВОДЫ:**

1. Кассовые расходы Комитета за 2019 год составили 589372,3 тыс. руб., или 99,4% к бюджетным назначениям и 99,6% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2019 год. Неисполненные бюджетные назначения составили 3545,4 тыс. руб., или 0,6 процента. Основной причиной неисполнения бюджетных назначений явился возврат муниципальными образованиями неиспользованных субвенций на скотомогильники – 2708,0 тыс. руб. и субвенций на животных без владельцев – 167,4 тыс. рублей.

2.Подведомственными Комитету учреждениями ветеринарии за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, на уплату штрафов, судебных расходов было направлено 1246,6 тыс. рублей. Данные расходы являются для учреждений неэффективными.

3.Проверкой содержания бюджетной отчетности Комитета и бухгалтерской отчетности подведомственных бюджетных учреждений установлены 7 случаев нарушений отдельных положений Инструкции №191н и Инструкции №33н, из них 2 нарушения устранены в ходе проверки. Исправленные формы отчетности ф. 0503130, ф. 0503168, ф. 0503738 представлены в комитет финансов Волгоградской области и в КСП.

4.Дебиторская задолженность бюджетных учреждений по собственным доходам на 01.01.2020 составила 22234,6 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – 3654,4 тыс. руб., или 16 процентов. Задолженность в сумме 1897,8 тыс. руб. образовалась с 2016 по 2018 годы. Вместе с тем подведомственными бюджетными учреждениями работа по списанию с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов в 2019 году не проводилась.

5.В Справке о наличии имущества на забалансовых счетах Комитета на забалансовом счете 20 к балансу ф.№0503130.числилась кредиторская задолженность на конец года в сумме 39212,7 тыс. руб., образованная по субсидиям на выполнение государственного задания перед 36 подведомственными учреждениями, что на 4035,6 тыс. руб. превышает дебиторскую задолженность учреждений по субсидиям на выполнение государственного задания, учитываемую также на забалансовом счете 04 и отраженную в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах к балансу ф.№0503730. Расхождение связано со списанием задолженности с забалансового учета подведомственными учреждениями. Вместе с тем при проведении годовой инвентаризации обязательств Комитетом не рассматривался вопрос списания кредиторской задолженности с забалансового учета в соответствии с приказом Комитета «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета».

6.В представленной ф. 0503790 отражена информация о вложениях в 4 объекта незавершенного строительства подведомственных учреждений, строительство которых приостановлено в 2012-2016 годах. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционных проектов составили 4901,3 тыс. рублей. По двум объектам незавершенного строительства отсутствует информация о сметной стоимости, а также не отражены плановые сроки реализации.

7.Из установленных ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области» 13 целевых показателей по итогам 2019 года выполнены и перевыполнены – 12, не выполнен - 1. Целевой показатель по количеству реконструированных скотомогильников (факт 9 ед. при плане 13 ед.) не достигнут в связи с возвратом неиспользованных субвенций муниципальными образованиями: двумя - в связи с ликвидацией скотомогильников, двумя - в связи с проведением работ по реконструкции скотомогильников не в полном объеме, а также тремя муниципальными образованиями, не реализовавшими (частично реализовавшими) свои полномочия на содержание скотомогильников.

8.Субвенции на животных без владельцев перечислены Комитетом муниципальным образованиям в размере 9832,6 тыс. рублей. По данным Комитета в 2019 году проведен отлов 2040 особей животных без владельцев (7,8% от общего количества). При этом согласно мониторингу на 15.09.2019 количество животных без владельцев на территории Волгоградской области составило 26203 головы и по сравнению с 15.09.2018 не изменилось. На это повлиял недостаточный объем субвенций, выделяемых муниципальным образованиям. Так, в 2019 году 6 муниципальных районов и 2 городских округа получили всего лишь от 69 до 139,3 тыс. руб., то есть на отлов и содержание от 1 до 53 особей. Причем в 4 муниципальных районах и городском округе г.Фролово стоимость отлова и содержания одной особи составляла от 11,65 до 92 тыс. руб. из-за содержания продолжительный период времени. В этих муниципальных образованиях было отловлено всего лишь от 1 до 8 голов. Данные факты свидетельствуют о низком уровне контроля со стороны Комитета за органами местного самоуправления.

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

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

2. Рассмотреть вопрос о списании с забалансового учета кредиторской задолженности Комитета и дебиторской задолженности подведомственных учреждений по субсидиям на выполнение государственного задания перед подведомственными учреждениями, образованной в 2015 году, в соответствии с приказом «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», Инструкцией №157н и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными Минфином РФ. В случае частичного списания данной задолженности привести в соответствие сумму кредиторской задолженности Комитета по субсидиям на выполнение государственного задания перед подведомственными учреждениями, учитываемой на забалансовом счете 20, с суммой дебиторской задолженности учреждений по субсидиям на выполнение государственного задания, учитываемой на забалансовом счете 04 подведомственных учреждений.

3. Совместно с подведомственными учреждениями принять меры по сокращению объемов незавершенного строительства объектов, приостановленных в 2012-2016 годах.

4. Усилить контроль за использованием органами местного самоуправления субвенций на скотомогильники и субвенций на животных без владельцев.

**Аудитор Е.А. Пузикова**