**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_ апреля 2018 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2017 год*

В соответствии спланом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 №20/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом ветеринарии Волгоградской области за 2017 год (далее Комитет).

**Общие положения**

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

Штатная численность Комитета на 01.01.2017 составляла 53 единицы (1 ед. - государственная должность, 50 ед. – государственные гражданские служащие, 2 ед. – должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы). На 01.01.2018 произошло сокращение штатной численности до 49 единиц (1 ед. - государственная должность, 47 ед. – государственные гражданские служащие, 1 ед. – должность, не отнесенная к должностям государственной гражданской службы). Фактическая численность на 01.01.2018 составила 47 человек.

Подведомственными Комитету являются 36 государственных бюджетных учреждений Волгоградской области (далее ГБУ ВО): 32 районных станции по борьбе с болезнями животных, 3 городских станции по борьбе с болезнями животных и Волгоградская областная лаборатория. Штатная численность работников подведомственных учреждений на 01.01.2017 составляла 2187 человек, на 01.01.2018 – 2119 чел., то есть уменьшилась на 68 единиц.

**Проверка бюджетной отчетности**

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее - Комитет финансов) 12.02.2018 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). Комитетом финансов Волгоградской области справка о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета Комитета выдана 21.02.2018.

Проверкой бюджетной отчетности Комитета за 2017 год установлены нарушения по составлению отдельных форм бюджетной отчетности:

* в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» указана причина образования неисполненных бюджетных обязательств -

«Недостаточная наполняемость доходной части бюджета», которая не предусмотрена п.170.2 Инструкции №191н;

* В нарушение п.8 Инструкции №191н, в соответствии с которым в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, Комитетом в составе бюджетной отчетности представлена форма 05030178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета», все показатели которой не имеют числового значения;
* В текстовой части пояснительной записки ф. 0530160 отражена неверная информация о дебиторской задолженности Комитета;
* В нарушение п. 309 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерством финансов РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), Комитетом не учитывались доведенные в 2017 году бюджетные ассигнования на 2018-2019 годы в размере 1190126,0 тыс. руб. и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год в размере 538554,2 тыс. руб., а также принятые на 2018 год бюджетные обязательства в размере 479638,0 тыс. руб., которые должны учитываться на счетах 1.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств», 1.502.00 «Обязательства», 1.503.00 «Бюджетные ассигнования» по аналитическим группам, формируемым по финансовым периодам.

Указанное нарушение привело к занижению показателей формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по строке 900 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» на 100%, что в соответствии с п.15.11 КОАП РФ является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе проверки Комитетом внесены изменения в главную книгу и отражены доведенные Комитету в 2017 году бюджетные ассигнования на 2018-2019 годы, лимиты бюджетных обязательств, бюджетные и денежные обязательства на 2018 год.

Проверкой сводной бухгалтерской отчетности за 2017 год государственных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету, установлены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (далее Инструкция №33н):

-в нарушение п. 69 Инструкции №33н в разделе 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности» формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по двум дебиторам не отражены причины образования задолженности;

-в нарушение п. 75 Инструкции №33н в форме 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» по отдельным объектам капитального строительства не отражены наименование и местоположение объектов, ИНН учреждения-балансодержателя, плановые сроки реализации, год приостановления строительства.

В ходе проведения проверки Комитетом письмом от 13.03.2018 №01-08/2359 в Комитет финансов представлены исправленные формы 0503128, 0503160, 0503175, 0503769, 0503790, в которых учтены вышеуказанные замечания, а также в текстовой части пояснительной записки отражено, что форма 05030178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» не представлена, так как все ее показатели не имеют числового значения.

**Администрирование доходов**

Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2017 год) Комитет включен в перечень администраторов доходов областного бюджета. Прогнозные показатели поступлений администрируемых доходов Комитету не доводились. Фактическое исполнение по доходам за 2017 год приведено в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной** **классификации** | **Наименование доходов** | **2017 год** | | | |
| **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение (гр.4-гр.3** | **% исп.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 13 02992 02 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | - | 18,6 | - | - |
| 2 18 02040 02 0000151 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований | - | 111,1 | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | 129,**7** |  |  |

Фактическое исполнение по доходам составило 129,7 тыс. руб., в том числе возврат субвенций на отлов безнадзорных животных – 111,1 тыс. руб. и погашение дебиторской задолженности за оказанные ветеринарные услуги ликвидированного в 2016 году ГКУ ВО «Волгоградская областная станция по борьбе с болезнями животных». По сравнению с 2016 годом поступление доходов уменьшилось на 188,4 тыс. руб. в связи с уменьшением суммы возврата неиспользованных субвенций на отлов безнадзорных животных.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2017 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 456361,0 тыс. руб., что составляет 81,7% к уровню 2016 года (558626,0 тыс. рублей.).

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетной росписью бюджетные назначения на 2017 год составили 506278,5 тыс. руб., что на 49917,5 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2017 год. Изменения в бюджетную роспись были внесены без внесения изменений в Закон об областном бюджете на 2017 год на основании абз.11 ст.5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» путем перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2017 год.

Кассовые расходы Комитета за 2017 год составили 505361,1 тыс. руб., или 99,8% 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 2017 год** | **Утвержденные бюджетные**  **назначения**  **(бюджетная роспись)** | **Отклонение**  **(гр.4-гр.3)** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** | |
| **откл. (гр.7-гр.4)** | **% испол-нения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 451 361,0 | 501 278,5 | **49917,5** | 500361,1 | -917,4 | 99,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 5 000,0 | 5 000,0 | **-** | 5000,0 | **-** | 100,0 |
| **ИТОГО** | | **456 361,0** | **506 278,5** | **49917,5** | **505361,1** | **-917,4** | **99,8** |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2017 год составила 917,4 тыс. руб., или 0,2 процента. В неисполненных назначениях основную долю (92,8%) занимают непрофинансированные заявки по начислениям на оплату труда – 851,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание аппарата Комитета составили 36901,0 тыс. руб., из них большую часть (99,1%) занимают расходы на оплату труда с начислениями и иные выплаты персоналу – 36558,0 тыс. рублей.

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

Законом об областном бюджете на 2017 год на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области на 2016-2018 годы», утвержденной приказом Комитета от 04.12.2015 № 675а (далее ВЦП), предусмотрено 418485,1 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения составили 468485,1 тыс. руб., что на 50000,0 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2017 год.

Кассовые расходы за 2017 год составили 468460,1 тыс. руб., или 100% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

-субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 457408,2 тыс. рублей;

-субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 3076,9 тыс. руб., из них на транспортные расходы и хранение ветеринарных лекарственных средств, поступающих за счет средств федерального бюджета, – 1626,6 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 – 2975,0 тыс. рублей;

-средства на возмещение расходов по оплате жилья и коммунальных услуг работающим и проживающим в сельской местности специалистам - 5000,0 тыс. рублей.

Комитетом отчет о выполнении ВЦП представлен в Комитет экономической политики и развития Волгоградской области в составе Доклада о результатах деятельности Комитета в 2017 году и направлениях работы в 2018 году и среднесрочном периоде (далее – Доклад). ВЦП в 2017 году предусмотрено финансирование за счет средств областного бюджета в размере 468485,1 тыс. руб., что соответствует доведенным бюджетным ассигнованиям. Исполнение мероприятий ВЦП представлено в таблице 3:

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия ВЦП | Предусмотрено ВЦП | Ед. изм. | Отчет об исполнении ВЦП, форма 0503762 | | Отклонение бюджетной росписи,госзадания от ВЦП  (гр.4-гр.2) | % испол-нения |
| Утв.бюдж. росписью, госзаданием | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| субсидия на иные цели на исполнение судебных актов по обязательствам Волгоградской области, а также по обязательствам учреждения в рамках осуществления им основной деятельности, не связанных с оказанием платных услуг | 1450,3 | тыс.руб. | 1450,3 | 1450,3 | - | 100% |
| субсидия на реализацию государственных социальных гарантий молодым специалистам, работающим в государственных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области | 26,0 | тыс.руб. | 126,6 | 126,6 | +100,6 | Больше в 4,9 раза |
| **Задача 1. Предупреждение и ликвидация заразных, в том числе особо опасных, болезней животных и птиц** | | | | | | |
| 1. Проведение плановых профилактических вакцинаций животных (птиц) против особо опасных болезней животных и болезней, общих для человека и животных. | 208364,4 | тыс. руб. | 209380,7 | 209380,7 | +1016,3 | 100,5 |
| 3430,4 | тыс.  головооб. | 3417,6 | 4897,7 | -12,8 | 142,8 |
| 2. Проведение плановых диагностических мероприятий на особо опасные болезни животных и болезни, общие для человека и животных | 54023,0 | тыс.руб. | 53307,6 | 53307,6 | -715,4 | 98,7 |
| 262,9 | тыс. исслед. | 259,4 | 437,8 | -3,5 | 166,5 |
| 3. Проведение плановых лабораторных исследований на особо опасные болезни животных, болезни, общие для человека и животных | 86363,8 | тыс. руб. | 85186,7 | 85186,7 | -1177,1 | 98,6 |
| 1175,9 | тыс. исслед. | 1148,0 | 1882,2 | -27,9 | 160,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4. Проведение ветеринарно-санитарных мероприятий | 305,9 | тыс. руб. | 365,5 | 365,5 | +59,6 | 119,4 |
| 190,0 | тыс.кв.м. | 220,0 | 514,3 | +30,0 | 270,7 |
| 5. Проведение ветеринарных организационных работ, включая учет и ответственное хранение лекарственных средств и препаратов для ветеринарных применения | 17540,2 | тыс. руб. | 17540,2 | 17540,2 | 0 | 100 |
| 6. Транспортные расходы и хранение лекарственных средств и препаратов ветеринарного применения, поступающих за счет средств федерального бюджета | 1500 | тыс. руб. | 1500 | 1500 | 0 | 100 |
| 7. Субвенции бюджетам муниципальных образований, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных | 3000 | тыс. руб. | 3000 | 2975,0 | 0 | 99,2 |
| 8. Перечисление подведомственным учреждениям средств, предусмотренных бюджетом Волгоградской области на возмещение расходов по оплате жилья, электроосвещения и отопления жилья специалистам государственной ветеринарной службы | 5000,0 | тыс. руб. | 5000,0 | 5000,0 | 0 | 100 |
| **Задача 2.Обеспечение безопасности продуктов животноводства в части заразных, в том числе особо опасных, болезней животных и птиц в ветеринарно-санитарном отношении и охрана здоровья населения** | | | | | | |
| 1. Проведение ветеринарно-санитарной экспертизы сырья и продукции животного происхождения на трихинеллез | 19790,6 | тыс. руб. | 20084,5 | 20084,5 | 0 | 100 |
| 116,1 | тыс.исслед. | 99,6 | 229,3 | -16,5 | 197,5 |
| 2. Оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов | 71120,9 | тыс. руб. | 71542,9 | 71542,9 | +422 | 100,6 |
| 953,0 | тыс. шт. | 956,3 | 956,3 | - | 100,3 |
| **Всего:** | **468485,1** | тыс. руб. | **468485,1** | **468460,1** |  | **100** |

Как видно из таблицы, все показатели в натуральном выражении перевыполнены, причем 5 показателей перевыполнены значительно: вакцинации – в 1,4 раза, диагностические мероприятия – в 1,7 раз, лабораторные исследования – в 1,6 раза, ветеринарно-санитарные мероприятия – в 2,7 раза, ветеринарно-санитарная экспертиза – в 2 раза. Комитетом в текстовой части пояснительной записки (ф.05030160) отражено,что перевыполнение плана в основном связано с ухудшением эпизоотической ситуации в регионе по АЧС, бруцеллезу и нодулярному дерматиту КРС.

ВЦП установлены 9 целевых показателей, из них: 2 целевых показателя - не выполнены, 7 целевых показателей - выполнены и перевыполнены, в том числе 5 показателей характеризуют процент выполнения предусмотренных мероприятий ВЦП (достижение плановых показателей по количеству лабораторных исследований, ветеринарно-санитарных экспертиз, проценту охвата имеющегося поголовья диагностическими исследованиями и вакцинациями, процент охвата санитарно-ветеринарными мероприятиями выявленных неблагополучных населенных пунктов, количество выбывших безнадзорных животных).

Показатель по количеству специалистов государственной ветеринарной службы, получивших перечисленные подведомственным учреждениям средства, предусмотренные бюджетом Волгоградской области на возмещение расходов по оплате жилья, электроосвещения и отопления жилья» не выполнен, так как составил 395 чел. при плане 430 чел. По информации Комитета, отраженной в текстовой части пояснительной записки, показатель не выполнен в связи с тем, что не все сотрудники представили необходимые для получения социальной поддержки документы, а также изменением в течение года численности сотрудников, получающих социальную поддержку.

Также не выполнен целевой показатель по снижению количества выявленных неблагополучных населенных пунктов по особо опасным и карантинным инфекционным заболеваниям животных. ВЦП запланировано ежегодное снижение количества неблагополучных населенных пунктов, но фактически их количество в 2016 и 2017 годах значительно увеличивалось по сравнению с предыдущим годом. Так, если в 2015 году было выявлено 35 неблагополучных пунктов, в 2016 году их количество выросло в 2,4 раза и составило 84 ед., а в 2017 году – выросло еще в 2 раза и составило 168 единиц.

Согласно информации, отраженной в Докладе Комитета, начиная с 2014 года, ежегодно растет и количество населенных пунктов и муниципальных районов, на территории которых регистрируется африканская чума свиней, динамика за 2014-2017 представлена в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Количество населенных пунктов, в которых зарегистрирована АЧС | 2 | 4 | 13 | 19 |
| Количество муниципальных районов, в которых зарегистрирована АЧС | 2 | 4 | 8 | 10 |

По информации Комитета все обнаруженные в 2017 году очаги АЧС были ликвидированы. В январе 2018 года был обнаружен и ликвидирован очаг АЧС в Суровикинском районе.

В 2017 году по сравнению с предыдущим годом в 3,9 раза увеличилось количество населенных пунктов, в которых зарегистрированы случаи бешенства - с 35 до 136 единиц. Кроме того, увеличилось количество населенных пунктов (с 11 до 14), в которых были обнаружены случаи бруцеллеза КРС.

Указанные факты характеризуют ухудшение эпизоотической ситуации в регионе, то есть поставленная ВЦП цель – обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области в полной мере не выполнена. Комитетом в Докладе, а также в текстовой части пояснительной записки отражено, что вышеуказанный целевой показатель не достигнут по причине «резкого ухудшения эпизоотической ситуации в субъектах Российской Федерации в целом». Та же причина была указана в пояснительной записке к бюджетной отчетности за 2016 год. Вместе с тем объем противоэпизоотических и ветеринарно-санитарных мероприятий ВЦП, в том числе профилактических мероприятий, должен планироваться с учетом эпизоотической ситуации в сопредельных субъектах РФ и риском заноса на территорию области заразных болезней животных. Невыполнение целевого показателя при значительном перевыполнении плана по таким мероприятиям ВЦП, как вакцинации, диагностические и ветеринарно-санитарные мероприятия, лабораторные исследования может свидетельствовать о планировании указанных мероприятий в недостаточном объеме.

Мероприятия ВЦП выполнялись подведомственными учреждениями в рамках государственных заданий на 2017 год, в которые в течение года дважды вносились изменения. При этом в связи с тем, что последние изменения в госзадание были внесены в декабре 2017 года, в ВЦП соответствующие изменения не вносились. В результате, как видно из таблицы 3 (графа 6), плановые показатели ВЦП отличаются (незначительно) от объема доведенных государственных услуг и ассигнований на их финансовое обеспечение.

В таблице 5 приведен анализ выполнения вакцинаций, диагностических мероприятий и лабораторных исследований в разрезе нескольких подведомственных учреждений.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственного учреждения** | **План, шт** | **Факт, шт.** | **% выполнения** |
| **Проведение плановых профилактических вакцинаций животных (птиц) против особо опасных болезней животных и болезней общих для человека и животных (птиц)** | | | |
| **Всего по госзаданию** | **3417631** | **4897681** | **163,9** |
| Волжская городская СББЖ | 26755 | 27064 | 101,2 |
| Еланская районная СББЖ | 88553 | 88553 | 100,0 |
| Новониколаевская районная СББЖ | 31820 | 31954 | 100,4 |
| Урюпинская районная СББЖ | 82000 | 88563 | 108,0 |
|  | | |  |
| Ольховская районная СББЖ | 68360 | 119758 | 175,2 |
| Руднянская районная СББЖ | 62230 | 121610 | 195,4 |
| Ленинская районная СББЖ | 97112 | 202970 | 209,0 |
| Среднеахтубинская районная СББЖ | 75314 | 195000 | 258,9 |
| **Проведение плановых диагностических мероприятий на особо опасные болезни животных (птиц) и болезни общие для человека и животных (птиц)** | | | |
| **Всего по государственной услуге** | **259441** | **437754** | **168,7** |
| Алексеевская районная СББЖ | 4274 | 4274 | 100,0 |
| Дубовская районная СББЖ | 9649 | 9649 | 100,0 |
| Еланская районная СББЖ | 5881 | 5881 | 100,0 |
| Котельниковская районная СББЖ | 16047 | 16042 | 100,0 |
| Новониколаевская районная СББЖ | 3417 | 3417 | 100,0 |
| Ольховская районная СББЖ | 8768 | 8768 | 100,0 |
|  |  |  |  |
| Ленинская районная СББЖ | 5000 | 14801 | 296,0 |
| Старополтавская районная СББЖ | 5000 | 15036 | 300,7 |
| Чернышковская районная СББЖ | 6191 | 19163 | 309,5 |
| Иловлинская районная СББЖ | 4847 | 15575 | 321,3 |
| Быковская районная СББЖ | 5000 | 17033 | 340,7 |
| Николаевская районная СББЖ | 2762 | 24705 | 894,5 |
| **Проведение плановых лабораторных исследований на особо опасные болезни животных (птиц), болезни общие для человека и животных (птиц), включая отбор проб и их транспортировку** | | | |
| **Всего по государственной услуге** | **1148038** | **1882189** | **163,9** |
| Алексеевская районная СББЖ | 7452 | 7452 | 100,0 |
| Котельниковская районная СББЖ | 43673 | 43673 | 100,0 |
| Еланская районная СББЖ | 32605 | 32605 | 100,0 |
| Новониколаевская районная СББЖ | 18942 | 18962 | 100,1 |
| Суровикинская районная СББЖ | 37700 | 37718 | 100,0 |
|  |  |  |  |
| Фроловская районная СББЖ | 23566 | 72143 | 306,1 |
| Городищенская районная СББЖ | 6071 | 19985 | 329,2 |
| Чернышковская районная СББЖ | 3000 | 12004 | 400,1 |
| Клетская районная СБЖЖ | 11368 | 63363 | 557,4 |
| Среднеахтубинская районная СББЖ | 3000 | 33013 | 1100,4 |

Как видно из таблицы, одни и те же государственные услуги некоторыми госучреждениями были оказаны в объеме государственного задания, а другими учреждениями были значительно перевыполнены (в отдельных случаях в 5-11 раз). Большинство противоэпизоотических мероприятий проводятся с использованием препаратов, поступающих за счет средств федерального бюджета, в связи с чем при проведении мероприятий сверх доведенного объема госуслуг не требуются дополнительные расходы на приобретение препаратов.

В 2016 году план по госуслугам также был значительно перевыполнен. КСП в заключении о результатах проверки бюджетной отчетности за 2016 год отмечалось, что столь значительное перевыполнение мероприятий свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между объемом финансирования государственного задания и объемом доведенных государственных услуг и является следствием того, что плановый объем государственных услуг устанавливается значительно ниже фактической потребности, так как рассчитан, исходя из суммы нормативных затрат на одну государственную услугу в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденное постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 №818-п (далее – Постановление №818-п), 26.12.2016 были внесены изменения, согласно которым пункт 9 данного положения по определению объема финансового обеспечения выполнения государственного задания был дополнен коэффициентом выравнивания, который учитывает объем бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Значение коэффициента выравнивания должно определяться в порядке, установленном главным распорядителем средств областного бюджета. КСП было рекомендовано Комитету разработать вышеуказанный порядок и финансовое обеспечение госзаданий учреждениям производить с учетом коэффициентов выравнивания. Однако порядок определения коэффициентов выравнивания подведомственным учреждениям Комитетом не утвержден. Коэффициенты выравнивания были установлены приказом Комитета от 29.12.2016 №526а/1 по каждому учреждению: от 0,36 (Городищенской райСББЖ) до 0,9 (Жирновской райСББЖ). По пояснениям Комитета коэффициенты выравнивания устанавливались с учетом плана доходов от оказания платных услуг учреждений.

Комитетом расчеты финансового обеспечения госзаданий с применением коэффициентов выравнивания произведены на объемы их фактической потребности, а затем, исходя из этого объема финансирования и нормативов, установлены объемы госуслуг в госзадании, которые оказались ниже фактической потребности. В результате такого расчета применение коэффициента выравнивания привело не к снижению финансового обеспечения госзаданий, сформированных исходя из фактической потребности в госуслугах, а к снижению доведенных объемов госуслуг.

Вместе с тем проведение противоэпизоотических мероприятий ниже фактической потребности не допустимо, так как может привести к ухудшению эпизоотической ситуации в области. В связи с этим в условиях недостаточности бюджетных средств, Комитету объемы государственных услуг в госзаданиях учреждениям необходимо устанавливать, исходя из их фактической потребности, а расчет финансового обеспечения госзаданий производить с учетом установленных учреждениям коэффициентов выравнивания, то есть с учетом того, что часть расходов на выполнение доведенного объема госуслуг будет произведена за счет средств, полученных учреждениями от оказания платных услуг.

**Субвенции на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, защиту населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных**

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

Утвержденные бюджетные назначения на 2017 год составили 3000,0 тыс. руб., что соответствует Закону об областном бюджете на 2017 год и объему субвенций, предоставленных в 2016 году. Вместе с тем по сравнению с 2014 и 2015 годами субвенции на эти цели снижены в 4-5 раз.

Приказом Комитета от 21.12.2016 №525а утверждены нормативы средней стоимости единицы услуг по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорного животного, а также расчет объема субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области государственных полномочий Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных на территории Волгоградской области на 2017 год. Расчет объема субвенций осуществлен в размере 3000 тыс. руб. на отлов 1285 голов безнадзорных животных, предоставление субвенций предусмотрено 24 муниципальным районам Волгоградской области и 5 городским округам.

Распределение средств в сумме 3000 тыс. руб., предусмотренных на данную субвенцию, произведено пропорционально количеству безнадзорных животных на территории Волгоградской области по данным мониторинга на 15.09.2016, в соответствии с которым количество безнадзорных животных на территории Волгоградской области составляло 26504 головы.

Субвенции в сумме 3000 тыс. руб. распределены следующим образом: г. Волгограду – 1568,0 тыс. руб., г. Волжскому – 301,0 тыс. руб., Калачевскому муниципальному району – 191,5 тыс. руб., остальным 26 муниципальным образованиям – от 18,7 до 105,3 тыс. рублей. При этом 16 муниципальным образованиям субвенции предусмотрены в незначительном объеме – от 18,7 до 29,5 тыс. руб. (то есть на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в количестве всего лишь от 8 до 13 голов каждым муниципальным образованием). В 2016 году также 20 муниципальным образованиям в связи с недостаточностью бюджетных средств субвенции были предусмотрены на отлов 3 до 20 голов. Отлов безнадзорных животных в таком незначительном количестве ежегодно не может привести к их сокращению, учитывая их естественное размножение.

Киквидзенский муниципальный район, которому были выделены субвенции в незначительном объеме - 18,7 тыс. руб. на 8 голов животных вообще не выполнял эти мероприятия, в 2016 году мероприятия не выполняли 4 муниципальные образования (в том числе и Киквидзенский муниципальный район), что также может свидетельствовать об отсутствии целесообразности предусматривать бюджетные средства на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в таком незначительном количестве.

Выделенные муниципальным образованиям субвенции были использованы в сумме 2948,4 тыс. руб., или на 98,3% от перечисленных средств. Остаток неиспользованных субвенций составил 51,6 тыс. руб., из них 25,0 тыс. руб. были возвращены муниципальными образованиями в 2017 году. Также органами местного самоуправления муниципальных образований в 2017 году возвращены в доход бюджета неиспользованные субвенции 2016 года в размере 111,1 тыс. рублей.

Комитетом на официальном сайте Администрации Волгоградской области размещен Доклад о реализации Закона №94-ОД за 2017 год, в котором отражены результаты исполнения соглашений о предоставлении субвенций и проверки деятельности органов местного самоуправления.

По данным Комитета количество выбывших безнадзорных животных в 2017 году в результате проведения мероприятий по их отлову, содержанию и уничтожению составило 2094 гол., или 163% от запланированного (1285 голов). В Докладе о реализации Закона №94-ОД Комитетом сделан вывод о том, что по сравнению с 2016 годом эффективность расходования средств областного бюджета повысилась, так как при равных объемах субвенций количество выбывших безнадзорных животных увеличилось 1,6 раза по сравнению с прошлым годом (в 2016 году выбыло 1293 головы). Вместе с тем согласно мониторингу на 15.09.2017 количество безнадзорных животных на территории Волгоградской области составило 32422 головы и по сравнению с 15.09.2016 увеличилось на 5918 голов (то есть в 2,8 раза больше, чем выбыло), или на 22,3 процента. По данным мониторинга количество безнадзорных животных выросло в 23 муниципальных районах и 6 городских округах, в том числе:

- из 20 муниципальных образований, являвшихся получателями субвенции на отлов безнадзорных животных, в Волгограде и г.Волжском количество безнадзорных животных увеличилось в 1,2 раза: в г.Волгограде – с 13351 до 16340 голов, в г.Волжском – с 2264 до 2778 голов. При этом в 3 муниципальных образованиях, которым субвенции были предоставлены на отлов 9-10 голов безнадзорных животных, их количество увеличилось в 2 раза и более: в г.Урюпинске - в 2 раза (со 136 до 277 голов), в Котельниковском районе – в 3 раза (со 106 до 290 голов), в г.Камышине – в 6 раз (со 122 до 770 голов). Указанные факты также свидетельствуют о безрезультативности бюджетных расходов на отлов безнадзорных животных в таком незначительном количестве;

- из 9 муниципальных образований, которым не были предоставлены субвенции на отлов безнадзорных животных, в 7 муниципальных образованиях количество безнадзорных животных увеличилось в 3-8 раз: в Нехаевском районе – в 3 раза (с 38 до 111 голов), в Серафимовичском районе – в 3 раза (с 54 до 175 голов), в г.Фролово – в 3 раза (с 96 до 320 голов), в Новоаннинском районе – в 5 раз (с 48 до 230 голов), в Суровикинском районе – в 6 раз (с 39 до 235 голов), в Чернышковском районе – в 7 раз (с 16 до 110 голов), в Даниловском районе - в 8 раз (с 12 до 99 голов). Такое резкое увеличение количества безнадзорных животных за один год вызывает сомнение в достоверности данных мониторинга в 2016 году, в соответствии с которым общее количество безнадзорных животных на территории области по сравнению с предыдущим годом сократилось на 19 процентов.

Увеличение количества безнадзорных животных свидетельствует о низкой эффективности бюджетных вложений и является следствием того, что при недостаточности бюджетных средств действующий механизм распределения субвенций приводит к распылению бюджетных средств и не способствует сокращению количества безнадзорных животных. Законом Волгоградской области от 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2018 год) на 2018 год субвенции на эти цели увеличены в 3,3 раза и составили 9939,0 тыс. рублей. В соответствии с данными мониторинга, проведенного на 15.09.2017 Комитетом, указанные субвенции предусмотрены на отлов 4253 животных (13,2% от общего количества безнадзорных животных) 6 городским округам и 32 муниципальным районам, в том числе г.Волгограду – 4318,9 тыс. рублей.

В рамках реализации Закона №94-ОД Комитетом осуществлялся документарный контроль деятельности органов местного самоуправления по использованию субвенций посредством мониторинга заключенных договоров с использованием сайта zakupki.gov.ru и запроса у 28 органов местного самоуправления актов отлова, передержки и дальнейшего размещения животных, актов выбытия отловленных животных, заключения ветеринарных специалистов о повышенно агрессивных животных, карточек учета отловленных животных, актов об утилизации биологических отходов. В 3 органах местного самоуправления было выявлено отсутствие некоторых подтверждающих документов: в администрации Волгограда - расчета стоимости на отлов и содержание 1 безнадзорного животного, в администрации Михайловки - актов отлова, передержки и дальнейшего размещения животных, заключения ветеринара, в администрации Иловлинского района – заключения ветеринара.

Комитетом в указанном докладе даны рекомендации главам администраций муниципальных образований по превентивным мерам по снижению численности безнадзорных животных: организовать просветительскую работу с населением, направленную на повышение уровня гражданской сознательности владельцев животных, обеспечить обустройство мест выгула собак, обеспечить благоустройство территорий населенных пунктов, обратив внимание на свалки бытового мусора – места концентрации безнадзорных животных, не допускать неконтролируемое содержание животных на территории промышленно-складской зоны, рассмотреть возможность по созданию приютов для отловленных животных, к помощи в содержании и уходе за животными привлекать волонтеров. Следует отметить, что в 2011 году был принят в первом чтении проект федерального закона «Об ответственном обращении с животными» № 458458-5, в котором предусмотрено регулирование численности безнадзорных животных путем их отлова и создания приютов для временного или постоянного содержания безнадзорных животных, которые могут находиться в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной и частной собственности. Кроме того, организационный комитет «Россия-2018» по подготовке и проведению Чемпионата мира по футболу FIFA 2018 выступил с инициативой обязать города-организаторы матчей чемпионата мира открыть приюты для безнадзорных животных. В Волгограде на базе МКП «Горпитомник» создан приют для содержания безнадзорных животных, который работает в основном по жалобам жителей города на агрессивных животных на улицах.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Комитета на 01.01.2017 и на 01.01.2018 приведен в таблице 6:

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности на 01.01.2017** | | **Сумма задолженности на 01.01.2018** | |
| **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** | **всего** | **в т.ч. просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. счетам** | **155,0** | **0** | **108,5** | **0** |
| Расчеты по доходам (02050000) | 5,1 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 131,5 | 0 | 108,5 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 18,4 | 18,4 | 0 | 0 |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе по счетам:** | **1911,5** | **1911,5** | **2762,5** | **1911,5** |
| Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 1911,5 | 1911,5 | 1911,5 | 1911,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 0 | 0 | 851,0 | 0 |

*Состояние дебиторской задолженности*

Согласно приложению к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) дебиторская задолженность по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 46,5 тыс. руб. и составила 108,5 тыс. руб., в том числе: 26,6 тыс. руб. –неиспользованные субвенции по безнадзорным животным, которые будут перечислены в доход бюджета в 2018 году, 81,9 тыс. руб. – аванс за услуги связи.

Согласно ф.0503169 просроченная дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

Дебиторская задолженность подведомственных учреждений по доходам от предпринимательской деятельности согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2017 составляла 26961,6 тыс. руб., на 01.01.2018 задолженность уменьшилась на 143,3 тыс. руб. и составила 26818,3 тыс. рублей. Вместе с тем просроченная дебиторская задолженность, которая на 01.01.2017 составляла 1528,5 тыс. руб. выросла в 2,8 раза и на 01.01.2018 составила 4238,3 тыс. руб., или 15,8 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность сложилась в основном по проведению ветеринарно-санитарной экспертизы (на 2821,2 тыс. руб.) и ветеринарно-санитарным обработкам (на 1147,5 тыс. руб.). Наибольшая просроченная задолженность за проведение ветеринарно-санитарной экспертизы числится перед ГБУ ВО «Волгоградская городская станция по борьбе с болезнями животных» - на 2323,5 тыс. руб., из них за ООО «МАН» - 608,7 тыс. руб., за ООО «Царицынский поставщик» - 600 тыс. рублей.

*Состояние кредиторской задолженности*

По балансу Комитета кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 1911,5 тыс. руб., на 01.01.2018 - 2762,6 тыс. руб., то есть выросла на 851,0 тыс. руб., так как на эту сумму образовалась задолженность по платежам в бюджет. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 1911,5 тыс. руб., или 69,2% от общей суммы задолженности, и образовалась в 2014-2015 годах по субсидиям на выполнение госзадания перед бюджетными учреждениями. В соответствии с п.371 Инструкции №157н данная просроченная задолженность, включая ту, по которой истек срок исковой давности, подлежит списанию с баланса на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». По субсидиям на финансовое обеспечение государственного задания на 2017 год задолженность отсутствует.

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

В соответствии с картой внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) Комитета на 2017 год ответственными за выполнение ВФК являются работники финансово-экономического отдела Комитета. Согласно журналу учета результатов ВФК за 2017 год нарушений не установлено.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита в декабре 2017 года проведена аудиторская проверка правильности расчетов по начислению заработной платы в Комитете за истекший период 2017 года, нарушения не установлены.

Кроме того, Комитетом была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в 9 подведомственных учреждениях и проверка исполнения представления об устранении нарушений в 1 учреждении. Выявлены нарушения на общую сумму 1043,8 тыс. руб., в том числе необоснованные расходы – 143,5 тыс. руб., прочие нарушения – 900,3 тыс. руб. В числе основных нарушений: ошибки при начислении заработной платы, непринятие мер по погашению дебиторской задолженности за ветеринарные услуги, искажение годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверок 2 сотрудника привлечены к административной ответственности в виде штрафа, 18 работникам учреждений объявлены замечания.

**ВЫВОДЫ:**

1. Расходы Комитета за 2017 год составили 505361,1 тыс. руб., или 99,8% к бюджетным назначениям (506278,5 тыс. рублей). Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2017 год составила 917,4 тыс. руб., или 0,2 процента. В неисполненных назначениях основную долю (92,8%) занимают непрофинансированные заявки по начислениям на оплату труда – 851,0 тыс. рублей.

2. Поставленная ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области» цель в полной мере не выполнена, так как при запланированном ежегодном снижении количества выявленных неблагополучных населенных пунктов по особо опасным и карантинным инфекционным заболеваниям животных фактически их количество в 2015-2017 годах ежегодно увеличивалось - с 35 до 168 ед., в том числе по африканской чуме свиней - с 4 ед. до 19 единиц. Невыполнение целевого показателя при значительном перевыполнении плана по мероприятиям ВЦП может свидетельствовать об их планировании в недостаточном объеме.

3. Комитетом объемы финансового обеспечения государственных заданий учреждениям были рассчитаны на объемы фактической потребности в государственных услугах с применением коэффициентов выравнивания, значения которых в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 №717-п должны определяться в порядке, установленном главным распорядителем средств областного бюджета. Однако, порядок определения коэффициентов выравнивания подведомственным учреждениям Комитетом не принят, а коэффициенты установлены приказом Комитета с учетом плана доходов от оказания платных услуг учреждений. При этом самими государственными заданиями государственные услуги были установлены в меньших объемах, рассчитанных, исходя из нормативов и финансового обеспечения госзаданий. В результате такого расчета применение коэффициентов выравнивания привело к снижению доведенных объемов государственных услуг. Так как проведение противоэпизоотических мероприятий в недостаточном объеме может привести к ухудшению эпизоотической ситуации в области, объемы государственных услуг в госзаданиях учреждениям необходимо устанавливать, исходя из их фактической потребности, а расчет финансового обеспечения госзаданий производить с учетом установленных учреждениям коэффициентов выравнивания, то есть с учетом того, что часть расходов на выполнение доведенного объема госуслуг будет произведена за счет средств, полученных учреждениями от оказания платных услуг.

4. Законами об областном бюджете на 2016 и 2017 годы предусмотрены субвенции на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в размере 3000 тыс. руб. (ежегодно) и по сравнению с 2014 и 2015 годами объем субвенций снижен в 4-5 раз. В 2016 и 2017 годах большинству муниципальных образований субвенции были выделены в недостаточном объеме для сокращения поголовья безнадзорных животных на территории этих муниципальных образований. Так, в 2017 году 14 муниципальным образованиям субвенции предусмотрены на отлов безнадзорных животных в количестве от 8 до 13 голов каждому муниципальному образованию. Такое распределение субвенций является распылением бюджетных средств и приводит к низкой эффективности этих бюджетных вложений. В результате в 2017 году количество безнадзорных животных увеличилось в 23 муниципальных районах и 6 городских округах по сравнению с 2016 годом на 22,3%, а в отдельных муниципальных образованиях в 3-8 раз.

5. Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2018 составила 2762,6 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность - 1911,5 тыс. руб., или 69,2% от общей суммы задолженности, и образовалась в 2014-2015 годах по субсидиям на выполнение госзадания перед подведомственными учреждениями. В соответствии с п. 371 Инструкции №157н данная просроченная задолженность, включая ту, по которой истек срок исковой давности, подлежит списанию с балансового учета и отражению на забалансовом счете, как невостребованная кредиторами задолженность.

6. Дебиторская задолженность подведомственных учреждений по доходам от оказания платных услуг на 01.01.2018 составила 26818,3 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность - 4238,3 тыс. руб., или 15,8 % от общей суммы задолженности. По сравнению с 2016 годом просроченная дебиторская задолженность выросла в 2,8 раза. Наибольшая просроченная задолженность за проведение ветеринарно-санитарной экспертизы числится перед ГБУ ВО «Волгоградская городская станция по борьбе с болезнями животных» - 2323,5 тыс. руб., из них за ООО «МАН» - 608,7 тыс. руб., за ООО «Царицынский поставщик» - 600 тыс. рублей.

7. При составлении некоторых форм бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2017 год Комитетом допущены нарушения Инструкции №191н и Инструкции №33н. При заполнении формы 05030128 бюджетной отчетности допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (в соответствии с п.15.11 КОАП РФ), выразившееся в занижении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10 процентов. В ходе проведения проверки Комитетом в данные бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения, в комитет финансов Волгоградской области представлены уточненные формы бюджетной отчетности.

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

1. В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 №717-п утвердить порядок определения значения коэффициентов выравнивания для расчета объемов финансового обеспечения государственных заданий. Государственные задания подведомственным бюджетным учреждениям формировать исходя из фактической потребности в государственных услугах, а объемы финансового обеспечения рассчитывать с учетом установленных учреждениям коэффициентов выравнивания, то есть с учетом того, что часть расходов на выполнение доведенного объема госуслуг будет произведена за счет средств, полученных учреждениями от оказания платных услуг.

2. Проанализировать причины резкого увеличения (в 2,8 раза) просроченной дебиторской задолженности ГБУ ВО по доходам от оказания платных услуг, которая на 01.01.2018 составила 4238,3 тыс. руб. и поручить подведомственным учреждениям провести работу по ее взысканию. При необходимости оказать юридическую помощь при взыскании просроченной задолженности.

3. Рассмотреть вопрос о списании с баланса на забалансовый счет просроченной кредиторской задолженности Комитета по субсидиям на выполнение государственного задания перед подведомственными учреждениями.

**Аудитор Е.А. Пузикова**