**УТВЕРЖДЕНО**

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

\_\_\_\_\_\_\_\_ апреля 2019 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом сельского хозяйства Волгоградской области*

В соответствии с пунктом 2.1.19 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом сельского хозяйства Волгоградской области за 2018 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.

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) предельная штатная численность государственных гражданских служащих по Комитету утверждена в количестве 150 человек. Фактическая численность на 01.01.2019 – 158 чел., из них ГГС – 148 человек.

Штатная численность подведомственного Комитету государственного казенного учреждения Волгоградской области «Межхозяйственный агропромышленный центр» (далее ГКУ ВО «МАЦ») на 01.01.2019 составила 14 чел., фактическая численность – 11 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).

Информация об установленных нарушениях и недостатках в составлении отдельных форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности, выявленных в ходе настоящей проверки, представлена в приложении №1 к заключению.

В ходе проверки исправленные формы бюджетной отчетности Комитетом направлены в комитет финансов Волгоградской области и дополнительно представлены в КСП.

**Администрирование доходов**

Исполнение по доходам за 2018 год составило 3618854,3 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений (3629368,8 тыс. руб.), в том числе по средствам федерального бюджета доходы исполнены на 3555433,6 тыс. руб., или на 99,8 процента.

По данным бюджетной отчетности Комитета на 31.12.2018 неиспользованных остатков субсидий, подлежащих возврату в федеральный бюджет, не числится.

Анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2018 год по данным отчета об исполнении бюджета на 01.01.2019 (ф. 0503127) приведен в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К прогнозным показателям** |
| **Отклонение** | **%****исп-я** |
| **Доходы бюджета – всего** | **3629368,8** | **3618854,3**  | **-10514,5** | **99,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **67539,1** | **65083,2** | -2455,9 | 96,4 |
| Государственная пошлина | 35287,5 | 33338,0 | -1949,5 | 94,5 |
| Возврат субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в областной бюджет | 12882,1 | 11351,3 | -1530,8 | 88,1 |
| Административные платежи и сборы | 17884,3 | 18761 | 876,7 | 104,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1485,2 | 1582,9 | 97,7 | 106,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **3561829,7** | **3553771,1** | -8058,6 | 99,8 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 3561829,7 | 3555433,6 | -6396,1 | 99,8 |
| 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 | - | 12494,1 | 12494,1 | Х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в федеральный бюджет | - | -14156,6 | -14156,6 | Х |

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3371571 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год составили 4680023,9 тыс. руб., или на 1308452,9 тыс. руб. превысили ассигнования, предусмотренные Законом об областном бюджете на 2018 год.

Основное увеличение осуществлено в соответствии со статьей 46 Закона об областном бюджете на 2018 год и согласно абзацу 5 пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в связи с поступлением в декабре 2018 года средств федерального бюджета по 5 соглашениям, заключенным Минсельхозом РФ с Администрацией Волгоградской области, для предоставления государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям Волгоградской области (1021098,5 тыс. руб.) и выплаты субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов (33445,6 тыс. руб.). Увеличение средств федерального бюджета повлекло увеличение средств областного бюджета на 131425,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов в разрезе подразделов функциональной классификации за 2018 год приведен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Предусмотрено Законом об областном бюджете** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К Закону об областном бюджете**  | **К бюджетным назначениям** |
| **Отклонение** | **%****исп-я** | **Отклонение** | **%****исп-я** |
| **Всего по Комитету:** | **3371571** | **4680023,9** | **4655955,8** | **1284384,8** | **138,1** | **-24068,1** | **99,5** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3117252,9 | 4392260,2 | 4368192,1 | 1250939,2 | 140,1 | -24068,1 | 99,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 48643,4 | 48643,4 | 48643,4 | 0 | 100,0 | 0 | 100,0 |
| 0702 | Общее образование | 113372,2 | 113372,2 | 113372,2 | 0 | 100,0 | 0 | 100,0 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 8026,5 | 8026,5 | 8026,5 | 0 | 100,0 | 0 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 71653,5 | 105099,1 | 105099,1 | 33445,6 | 146,7 | 0 | 100,0 |
| 1101 | Физическая культура | 12622,5 | 12622,5 | 12622,5 | 0 | 100,0 | 0 | 100,0 |

Кассовые расходы в 2018 году исполнены на 4655955,8 тыс. руб., или на 138,1% к Закону об областном бюджете на 2018 год и на 99,5% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе 4485911,9 тыс. руб. - по программным мероприятиям и 170043,9 тыс. руб. - по непрограммным мероприятиям.

В расходах по непрограммным мероприятиям наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области - 126964,1 тыс. руб. (74,7%), субсидии на возмещение части затрат садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан – 20000 тыс. руб. (11,8%) и расходы за счет резервного фонда Волгоградской области – 17916,5 тыс. руб. (10,5%).

Кроме того, в 2018 году Комитетом и ГКУ ВО «МАЦ» осуществлены расходы на общую сумму 3037,2 тыс. руб. на уплату штрафных санкций, а также судебные расходы. Необходимость осуществления этих расходов привела к дополнительным расходам областного бюджета, которые являются неэффективными (несоблюдение принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ).

Так, Комитетом во исполнение п.6 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 №999, осуществлен возврат средств федерального бюджета в связи с недостижением значения показателя результативности использования субсидий на возмещение части затрат сельхозтоваропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства, на сумму 2982,3 тыс. рублей.Фактическое значение показателя «Размер застрахованных посевных площадей» в 2017 году сложилось в 3,5 раза меньше планового значения в связи со снижением в регионе количества страховых компаний, осуществляющих сельскохозяйственное страхование.

В составе непрограммных мероприятий осуществлены также расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в размере 16,8 тыс. руб. и уплачены судебные расходы (оплата госпошлины и юридических услуг) по исполнительным листам двух сельхозтоваропроизводителей на общую сумму 38 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения в 2018 году составили 24068,1 тыс. руб., из них:

* по программным мероприятиям – 22389,7 тыс. руб., в том числе 6396,1 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 15993,6 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

Неисполнение программных расходов сложилось в рамках государственной программы Волгоградской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (далее ГП ВО «Развитие сельского хозяйства») и согласно бюджетной отчетности обусловлено следующими основными причинами:

* несоответствие документов условиям предоставления компенсации на возмещение части затрат по предупреждению и (или) ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сельском хозяйстве *на сумму 5282,8 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета)*;
* предоставление дилерами, реализующими оросительную технику, дополнительной скидки сельхозтоваропроизводителям на приобретение дождевальных машин, в связи с чем не были востребованы субсидии на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат на гидромелиоративные мероприятия *на сумму 15371 тыс. руб.,* *в том числе 1113,3 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 14257,7 тыс. руб. за счет средств областного бюджета*. При этом следует отметить, что по данному виду государственной поддержки за счет средств областного бюджета дополнительно не в рамках соглашения, заключенного Минсельхозом РФ с Администрацией Волгоградской области, предусмотрено 14076,5 тыс. руб., которые в 2018 году полностью не были израсходованы. Однако в бюджетную роспись соответствующие изменения своевременно не были внесены;
* нарушение подрядными организациями срока исполнения по договорам 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 *на сумму 1060,3 тыс. руб.*;
* отсутствие лимитов бюджетных обязательств на информационно-статистические услуги на сумму 146,9 тыс. руб.;
* экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур на эксплуатацию и ремонт внутрихозяйственных оросительных систем и отдельно расположенных гидротехнических сооружений, находящихся в государственной собственности Волгоградской области, на сумму 16,5 тыс. рублей.
* по непрограммным мероприятиям – 1678,4 тыс. руб. по расходам *на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области*, в том числе по причине отсутствия финансирования - на 1533,2 тыс. руб. (расходы на выплату заработной платы и начисления, услуги связи, коммунальные услуги и др.) и отсутствия лимитов на 145,2 тыс. руб. (услуги по содержанию имущества, арендная плата за пользование имуществом и др.).

По данным Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2019 объем принятых бюджетных обязательств составил 4656561,8 тыс. руб., или 99,5% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (4680023,9 тыс. руб.) и 99,7% к доведенным лимитам бюджетных обязательств (4670566,9 тыс. руб.), объем принятых денежных обязательств – 4656004,4 тыс. руб., или 99,5% к утвержденным бюджетным ассигнованиям и 99,7% - к лимитам бюджетных обязательств.

Общая сумма неисполненных принятых бюджетных обязательств составила 606 тыс. руб., неисполненных принятых денежных обязательств – 48,6 тыс. рублей.

По данным ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» на 01.01.2019 сверх утвержденных бюджетных назначений Комитетом бюджетные обязательства не принимались.

Кассовые расходы в 2018 году составили 132% к уровню 2017 года (3525394,9 тыс. руб.). Основными причинами увеличения расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом является увеличение расходов за счет средств федерального и областного бюджета по отдельным мероприятиям ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» *(на 1039158,3 тыс. руб.)*, в том числе на возмещение части затрат по предупреждению и (или) ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сельском хозяйстве *(на 443267,7 тыс. руб.)*, возмещение части затрат на закладку, уход за многолетними плодовыми, ягодными насаждениями и (или) виноградниками *(на 196898,3 тыс. руб.)*, возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов АПК *(на 214571,5 тыс. руб.)*, оказание несвязанной поддержки сельхозтоваропроизводителям в области растениеводства *(на 188186,1 тыс. руб.)*, а также по мероприятиям государственной программы Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий» (далее ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий») *(на 48846,4 тыс. руб.)*.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности на 01.01.2018** | **Сумма задолженности на 01.01.2019** | **Отклонение:****(+) увеличение, (-) уменьшение** |
| **Всего** | **В том числе просроченная задолженность** | **Всего** | **В том числе просроченная задолженность** | **Всего** | **В том числе просроченная задолженность** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **65101,6** | **49547,1** | **562349,4** | **556347,2** | **497247,8** | **506800,1** |
| *Дебиторская задолженность по доходам* | *22242,3* | *6925,8* | *562161,7* | *556278,2* | *539919,4* | *549352,4* |
| *Дебиторская задолженность по выплатам* | *42859,4* | *42621,3* | *187,7* | *69* | *-42671,7* | *-42552,3* |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **72046,8** | **6391,5** | **3676,2** | **40,3** | **-68370,6** | **-6351,2** |
| *Кредиторская задолженность по доходам* | *1877,2* | *1,8* | *3587,8* | *0* | *1710,6* | *-1,8* |
| *Кредиторская задолженность по выплатам* | *68115,2* | *6386,9* | *85,7* | *37,9* | *-68029,5* | *-6349* |
| *Расчеты по платежам в бюджеты* | *2054,4* | *2,8* | *2,7* | *2,4* | *-2051,7* | *-0,4* |

***Дебиторская задолженность*** согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2019 составила 562349,4 тыс. руб., что в 8,6 раз больше по сравнению с данными на 01.01.2018 (65101,6 тыс. руб.), в том числе задолженность ГКУ ВО «МАЦ» - 519509,3 тыс. руб., что в 24 раза больше аналогичного показателя за 2017 год (21482,9 тыс. руб.).

Основной причиной увеличения дебиторской задолженности является увеличение за 2018 год похищенного гидромелиоративного имущества на общую сумму 498058,5 тыс. руб. и отнесение его стоимости по результатам проведенной ГКУ ВО «МАЦ» инвентаризации на недостачи, что свидетельствует о неудовлетворительной работе ГКУ ВО «МАЦ».

В результате *просроченная дебиторская задолженность* на 01.01.2019 составила 556347,2 тыс. руб., или 98,9% от общей суммы дебиторской задолженности, что более чем в 11 раз превысило задолженность на начало финансового года (49547,1 тыс. руб.).

В общей сумме дебиторской задолженности на 01.01.2019 основную долю (98,9%) занимает задолженность по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам», которая в полном объеме (556278,2 тыс. руб.) учтена как просроченная задолженность, в том числе:

-519440,4 тыс. руб. – на стоимость похищенного в ГКУ ВО «МАЦ» гидромелиоративного имущества;

-36837,8 тыс. руб. – на сумму задолженности получателей государственной поддержки, не выполнивших договорные обязательства.

Однако Комитетом в 2018 году не проведена работа по списанию с балансового учета задолженности отдельных дебиторов.

Так, по коду счета 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» числится задолженность в связи с неисполнением 19 контрагентами договорных обязательств со сроком исполнения в декабре 2016 года, в том числе по 15 получателям средств государственной поддержки, в отношении которых в 2016 году в судебном порядке было принято решение о возврате полученных средств (в том числе и при неисполнении целевых показателей).

Как показала проверка, в отношении 4 из таких сельхозтоваропроизводителей (СПК «Красный Партизан» - дебиторская задолженность 795,4 тыс. руб., ОАО «Семеновское» - 8260,2 тыс. руб., ООО «Александровское» - 470,2 тыс. руб. и ООО «Новониколаевка» – 373 тыс. руб.) в 2015- 2018 годах были приняты судебные решения об их банкротстве и открытии конкурсного производства. Еще 4 сельхозтоваропроизводителя в 2015 – 2018 годах прекратили свою деятельность. При этом по ним по состоянию на 01.01.2019 числится дебиторская задолженность на общую сумму 13384,1 тыс. руб., в том числе:

-1387 тыс. руб. – глава К(Ф)Х Магомадов Р.Д. (деятельность прекращена с 26.05.2017);

-4650 – глава К(Ф)Х Раисов Р.С. (деятельность прекращена с 26.01.2015);

-6852,9 тыс. руб. – глава К(Ф)Х Григорьев А.И. (деятельность прекращена с 11.05.2018);

-494,2 тыс. руб. – глава К(Ф)Х Нестерова Ю.Н. (деятельность прекращена с 27.01.2017).

В 2018 году возврат средств после прекращения деятельности осуществлен только одним из указанных контрагентов главой К(Ф)Х Магомадовым Р.Д. на сумму 42,9 тыс. рублей. В отношении еще одного контрагента главы К(Ф)Х Раисова Р.С. конкурсное производство было продлено до 21.05.2019.

Таким образом, дебиторская задолженность в размере 7347,1 тыс. руб. на основании ст. 419 Гражданского кодекса Российской Федерации с момента ликвидации организации является нереальной к взысканию и подлежит списанию с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», как предусмотрено 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 России от 01.12.2010 №157н.

По результатам проведенной в 2018 году ГКУ ВО «МАЦ» инвентаризации имущества осуществлен перенос балансовой стоимости похищенного имущества на сумму 498058,5 тыс. руб. со счета 101 «Основные средства» на счет 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам».

При этом на 01.01.2019 *на счете 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам»* учтены 7 объектов гидромелиоративного имущества общей стоимостью 35183,9 тыс. руб., которые расположены на территории Октябрьского муниципального района и по стоимости, либо по стоимости и протяженности совпадают с учтенными с декабря 2016 года *на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»*, но числятся под разными инвентарными номерами.

В настоящее время ГКУ ВО «МАЦ» на основании приказа от 30.08.2018 №25/2018 проводится инвентаризация имущества, срок проведения которой установлен по 01.11.2019. То есть ГКУ ВО «МАЦ» в рамках проводимой инвентаризации имущества необходимо провести работу по уточнению вышеуказанных объектов в целях исключения их двойного учета.

***Кредиторская задолженность*** согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2019 составила 3676,2 тыс. руб., что в 19,6 раз меньше по сравнению с данными на 01.01.2018 (72046,8 тыс. руб.).

В основном сокращение кредиторской задолженности произошло в связи с погашением в 2018 году задолженности перед сельхозтоваропроизводителями (на 55885,3 тыс. руб.) и списанием кредиторской задолженности в соответствии с решением комиссии по инвентаризации финансовых активов и обязательств (дебиторской и кредиторской задолженности) Комитета от 04.05.2018 для постановки на забалансовый учет (на 4591,5 тыс. руб.).

Основная сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019 сложилась по балансовому счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 3587,8 тыс. руб., что составило 97,6% от общей суммы кредиторской задолженности (увеличение почти в 2 раза по сравнению с данными на начало года – 1877,2 тыс. руб.).

Комитетом в 2018 году не проведена работа по списанию с балансового учета задолженности отдельных кредиторов.

Так, *просроченная кредиторская задолженность* на 01.01.2019 составила 40,3 тыс. рублей. Вместе с тем кредиторская задолженность в сумме 39,8 тыс. руб., образовавшаяся в 2015 - 2016 годах и невостребованная кредиторами, в соответствии с п. 371 Инструкции №157н подлежит списанию с балансового учета и отражению на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности.

**ГП ВО «Развитие сельского хозяйства»**

Финансирование мероприятий ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» в 2018 году составило 21692909,4 тыс. руб., или 129,7% к предусмотренному программой объему, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3346237,5 тыс. руб. (143,5%), областного бюджета – 843777,8 тыс. руб. (95,3%), внебюджетных источников – 17502894,1 тыс. руб. (129,5%).

Превышение расходов за счет внебюджетных источников сложилось по 2 мероприятиям подпрограммы «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» (возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение техники и оборудования - на 2864973,2 тыс. руб. и модернизация и обновление машинотракторного парка подотраслей сельского хозяйства - на 1193189 тыс. руб.).

В целом по ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» за счет средств федерального и областного бюджета в 2018 году расходы в полном объеме были исполнены по 27 из 36 программных мероприятий, по 9 мероприятиям расходы исполнены от 50,8 до 99,7 процента.

Все показатели результативности, установленные соглашениями, заключенными на 2018 год между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области, выполнены в полном объеме. При этом из 11 установленных ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» общих целевых показателей выполнены 8 показателей. Причинами невыполнения общих показателей результативности являются:

-по показателю «Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)» – сокращение производства бройлеров на убой в живом весе в 2018 году на 7 тыс. тонн по сравнению с 2017 годом;

-по показателю «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства (в сопоставимых ценах)» – снижение инвестиционной активности сельхозтоваропроизводителей региона в результате гибели посевов сельскохозяйственных культур в связи с засухой;

-по показателю «Индекс производства напитков (в сопоставимых ценах)» – снижение спроса на данный вид местной продукции.

Кроме того, из 50 целевых показателей, характеризующих эффективность реализации подпрограмм ГП ВО «Развитие сельского хозяйства», в 2018 году не достигнуто 2 показателя (4%), информация о которых представлена в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя (целевого индикатора)** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **%****исп-я** |
| **Подпрограмма «Развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства»** |
| 1 | Производство плодоовощных консервов | млн. усл. банок | 840 | 750 | -90 | 89,3 |
| 2 | Производство хлебобулочных изделий, обогащенных микронутриентами, и диетических хлебобулочных изделий | тыс. тонн | 0,7 | 0,2 | -0,5 | 28,6 |

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

Финансирование мероприятий ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» в 2018 году составило 371317,9 тыс. руб., или 100% к предусмотренному программой объему,в том числе за счет средств федерального бюджета – 210541 тыс. руб., областного бюджета – 85355,7 тыс. руб., местных бюджетов – 20282,8 тыс. руб. и внебюджетных источников – 55178,4 тыс. рублей.

Информация об объемах финансирования за счет всех источников в разрезе программных мероприятий за 2018 год представлена в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование программного мероприятия** | **Финансирование всего** | **Источники финансирования** |
| **Федеральный бюджет** | **Областной бюджет** | **Местный бюджет** | **Внебюджетные источники** |
| Грантовая поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности | 14377,9 | 3920,3 | 4680 | 2611,5 | 3166,1 |
| Развитие водоснабжения в сельской местности | 36713,3 | 15458 | 17584 | 3671,3 |   |
| Развитие газоснабжения в сельской местности | 15601,5 | 12563 | 3038,5 |   |   |
| Развитие общеобразовательных организаций в сельской местности | 125969,7 | 97500 | 15872,2 | 12597,5 |   |
| Развитие медицинской помощи и обеспечения ее доступности для граждан… | 8026,5 | 4038 | 3988,5 |   |   |
|
| Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов | 156604 | 73631,7 | 30960 |   | 52012,3 |
| Развитие сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности | 14025 | 3390 | 9232,5 | 1402,5 |   |
| **Итого:** | **371317,9** | **210501** | **85355,7** | **20282,8** | **55178,4** |

Из 7 показателей результативности, установленных на 2018 год ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» и соглашением, заключенным между Минсельхозом РФ и Администрацией Волгоградской области, не выполнен 1 показатель «Ввод в действие общеобразовательных организаций» на 340 ученических мест. Так, в 2018 году не введена в эксплуатацию школа на 340 учащихся в п. Красный Октябрь Палласовского района Волгоградской области.

Проверка реализации отдельных мероприятий ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» (развитие газификации и сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности) за 2017 год и истекший период 2018 года показала следующее.

Отбор в Комитете и Минсельхозе РФ на 2017-2019 годы в составе муниципальных программ устойчивого развития сельских территорий (далее муниципальные программы УРСТ) прошли 35 объектов (10 объектов газификации, 25 спортивных сооружений), из которых 16 объектов (8 объектов газификации, 8 спортивных сооружений) профинансированы в 2017-2018 годах, а 2 объекта предусмотрены в Законе об областном бюджете на 2019 год. Финансирование именно данных объектов было рекомендовано Комиссией по рассмотрению перечня объектов. Однако критерии приоритетности, которыми руководствовалась вышеуказанная комиссия при выборе объектов, нормативно не определены. В результате за счет средств местных бюджетов разработаны проекты на строительство 17 объектов (1 объект газификации, 16 спортивных площадок), имеющие положительные заключения государственной экспертизы и прошедшие отбор в составе муниципальных программ УРСТ, но фактически не реализованные.

В 2017-2018 годах в рамках программы газифицировано 4 населенных пункта, уровень газификации в которых составил от 59 до 88% к общему количеству домовладений, подлежащих газификации, и два жилых многоквартирных дома в п.Пятиморск Калачевского муниципального района. При этом из 36 квартир, расположенных в этих домах, подключение к газу выполнено только в 1 квартире. Основной причиной отсутствия фактического подключения домовладений (квартир) к газоснабжению является низкая платежеспособность населения.

Кроме того, установленные проверкой занижение значений плановых показателей и искажение фактических, недостоверность отчетности о расходах муниципального образования, а также нарушения при предоставлении субсидий на развитие сети плоскостных спортивных сооружений свидетельствовали о недостаточном контроле Комитета за реализацией мероприятий по развитию газификации и сети плоскостных спортивных сооружений.

***По подразделу 0702 «Общее образование»*** в 2018 году бюджету Палласовского муниципального района в августе – декабре 2018 года Комитетом была предоставлена субсидия на строительство объекта «Школа на 340 учащихся в п. Красный Октябрь Палласовского района Волгоградской области с учетом незавершенного строительства» в размере 113372,5 тыс. руб., в том числе 97500 тыс. руб. - за счет средств федерального бюджета.

В соответствии с п.8 Порядка предоставления и расходования субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 09.06.2014 №297-п (далее – Порядок №297-п), предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения, заключаемого между Комитетом и уполномоченным органом местного самоуправления муниципального образования.

Порядок расходования субсидии установлен в соглашении, заключенном между Комитетом и администрацией Палласовского муниципального района о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Палласовского муниципального района на строительство объекта «Школа на 340 учащихся в п. Красный Октябрь Палласовского района Волгоградской области с учетом незавершенного строительства» (далее Соглашение).

Согласно п.п.4.3.3 Соглашения администрация Палласовского муниципального района обязуется обеспечивать достижение значений показателей результативности исполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия. В соответствии с приложением №3 к Соглашению значением показателя результативности исполнения мероприятий по развитию сети общеобразовательных организаций в сельской местности является «Ввод в действие общеобразовательных организаций» на 340 ученических мест до конца 2018 года.

Указанный показатель соответствует целевому показателю результативности, установленному на 2018 год в ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» и соглашением, заключенным Минсельхозом РФ с Администрацией Волгоградской области.

Фактически согласно сведениям Комитета о ходе реализации направления (подпрограммы) «Устойчивое развитие сельских территорий» государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2010 годы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 14.07.2012 №717, ввод школы на 340 ученических мест в 2018 году не осуществлен.

В соответствии с Докладом Комитета о ходе реализации ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий» за 2018 год ввод объекта в эксплуатацию перенесен на 29.03.2019 в связи с необходимостью корректировки проектной документации.

Таким образом, администрация Палласовского муниципального района - получатель средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, взяла на себя обязательство по достижению значения показателя результативности - ввод в действие в 2018 году общеобразовательной организации на 340 учебных мест, которое не было выполнено и по состоянию на 01.04.2019, что является нарушением Порядка расходования межбюджетных трансфертов. За указанное правонарушение в области финансов установлена административная ответственность, предусмотренная статьей 15.15.3 КоАП РФ.

Согласно пунктам 16 - 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2014 года №999, в случае невыполнения нарушенных по состоянию на 31.12.2018 обязательств и в срок до 1 апреля 2019 года бюджету Волгоградской области в 2019 году будут начислены штрафные санкции в размере 10% объема средств, предусмотренного на год, в котором допущены нарушения обязательств, на софинансирование капитальных вложений.

***По подразделу 0902 «Амбулаторная помощь»*** в 2018 году осуществлялись расходы на финансирование строительства 2 фельдшерско-акушерских пунктов (далее ФАП) и составили 8026,5 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе 4038 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 3988,5 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

В 2018 году было получено разрешение на ввод в эксплуатацию 1 объекта здравоохранения - ФАП с. Раздольное Николаевского муниципального района (31.08.2018).

По информации Комитета на 01.01.2019 строительство ФАПа в х. Красный Сад Среднеахтубинского муниципального района не завершено. Подрядчиком выполнена значительная часть общестроительных работ и частично благоустройство территории. Законом Волгоградской области от 05.12.2018 №134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на завершение строительства данного объекта здравоохранения предусмотрено 5679,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что финансирование строительства еще 1 объекта (ФАП на 45 посещений в смену в с. Лемешкино Руднянского муниципального района) в 2016 - 2018 годах не осуществлялось в связи с судебными спорами между администрацией Руднянского муниципального района и бывшей подрядной организацией. По данным Комитета строительство объекта ведется с 2014 года, строительная готовность данного объекта на 01.01.2018 составляла 56 процентов. Общая сумма освоенных в 2014 – 2015 годах администрацией Руднянского муниципального района средств составила 7654,7 тыс. рублей. Законами об областном бюджете финансирование строительства ФАПа на 45 посещений в смену в с. Лемешкино Руднянского муниципального района на 2018-2019 годы не предусмотрено.

Таким образом, незавершение строительства данного объекта здравоохранения может привести к неэффективности ранее осуществленных расходов.

**Учет на забалансовых счетах**

Проведенной КСП проверкой эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» за 2016 год и истекший период 2017 года, было установлено, что в нарушение п. 383 и п. 384 Инструкции №157н, а также п.1 ст. 6 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ГКУ ВО «МАЦ» переданное в пользование коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей гидромелиоративное имущество не учитывалось на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Стоимость 16 единиц такого имущества в 2017 году составила 310397,3 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности на 01.01.2019 указанное имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не числится. По пояснениям ГКУ ВО «МАЦ» все договоры, по которым имущество было передано в безвозмездное пользование, в декабре 2017 года были расторгнуты, и на момент настоящей проверки вопрос о заключении новых договоров находится в стадии рассмотрения.

То есть весь поливной сезон 2018 года и на момент проведения настоящей проверки ГКУ ВО «МАЦ» с сельхозтоваропроизводителями не были заключены договоры на использование такого имущества, что может привести к бесконтрольности его эксплуатации, а также хищению.

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

В 2018 году в структуре Комитета функциями по внутреннему финансовому аудиту был наделен отдел внутреннего финансового аудита, который подчинен непосредственно председателю Комитета. По состоянию на 01.01.2019 штатная численность отдела составляла 4 единицы.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2018 год сотрудниками отдела проведены 9 аудиторских проверок, из них 8 проведено в структурных подразделениях Комитета по вопросам предоставления отдельных видов государственной поддержки и еще 1 аудиторская проверка проведена в подведомственном Комитету ГКУ ВО «МАЦ».

Согласно отчету о результатах внутреннего финансового аудита общая сумма выявленных нарушений по результатам проведенных в 2018 году Комитетом аудиторских проверок составила 1870,3 млн. руб., в том числе 1789,7 млн. руб. - по результатам проверки ГКУ ВО «МАЦ» и 80,6 млн. руб. - по результатам проверок предоставления сельхозтоваропроизводителям в 2017 году государственной поддержки.

Общая сумма устраненных нарушений по вопросу предоставления сельхозтоваропроизводителям государственной поддержки составила 58,8 млн. руб. (73%). Проверка принятых мер в ГКУ ВО «МАЦ» по информации отдела внутреннего финансового аудита не проведена ввиду передачи в 2018 году полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности учреждения в ГКУ «ЦБУ». В качестве мер, принятых по привлечению виновных лиц к дисциплинарной, административной и иной ответственности в пределах имеющихся полномочий, Комитетом было применено 1 дисциплинарное взыскание в виде выговора к государственному гражданскому служащему Комитета.

Согласно информации о результатах внутреннего финансового контроля в 7-ми структурных подразделениях Комитета в 2018 году было выявлено нарушений на общую сумму 1,9 тыс. руб. (техническая ошибка при начислении субсидии), которая была устранена. Дисциплинарные взыскания в отношении виновных должностных лиц Комитета не применялись.

**Выводы:**

1. Расходы Комитета в 2018 году исполнены на 4655955,8 тыс. руб., или на 138,1% к Закону об областном бюджете на 2018 год и на 99,5% к утвержденным бюджетным назначениям согласно бюджетной росписи. Неисполнение бюджетных назначений составило 24068,1 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

* несоответствие документов условиям предоставления государственной поддержки (5282,8 тыс. руб.);
* несвоевременное внесение в бюджетную роспись расходов соответствующих изменений в части расходов на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат на гидромелиоративные мероприятия (14076,5 тыс. руб.);
* невостребованность субсидии ввиду снижения затрат сельхозтоваропроизводителей на приобретение оросительной техники в связи с предоставлением дилерами дополнительной скидки на приобретение дождевальных машин (1294,5 тыс. руб.);
* нарушение подрядными организациями срока исполнения по договорам на проведение работ (1060,3 тыс. руб.).

2. Неэффективные расходы областного бюджета на уплату штрафных санкций, а также судебные расходы составили 3037,2 тыс. рублей.

3. Просроченная дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2019 составила 556347,1 тыс. руб., в том числе 519440,4 тыс. руб. - стоимость похищенного в ГКУ ВО «МАЦ» гидромелиоративного имущества (93,4%), которая за 2018 год увеличилась более чем в 24 раза, что свидетельствует о неудовлетворительной работе в части сохранности имущества ГКУ ВО «МАЦ». При этом на балансовом учете состоят 7 объектов гидромелиоративного имущества общей стоимостью 35183,9 тыс. руб., которые по стоимости, либо по стоимости и протяженности совпадают с учтенными с декабря 2016 года на забалансовом учете объектами, но числятся под разными инвентарными номерами.

4. Комитетом в 2018 году не проведена работа по списанию с балансового учета задолженности отдельных дебиторов на сумму 7347,1 тыс. руб. и кредиторов на сумму 39,8 тыс. рублей.

5. Согласно Докладу Комитета о ходе реализации ГП ВО «Развитие сельского хозяйства» из 61 установленных на 2018 год показателей результативности не выполнено 5 показателей (8,2%).

6. В 2018 году администрацией Палласовского муниципального района – получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты в рамках ГП ВО «Устойчивое развитие сельских территорий», не выполнено обязательство по достижению значения показателя результативности – ввод в действие общеобразовательной организации на 340 учебных мест, что является нарушением Порядка расходования межбюджетных трансфертов. Это может привести к уплате в 2019 году штрафных санкций.

7. Незавершение строительства ФАПа на 45 посещений в с.Лемешкино Руднянского муниципального района может привести к неэффективности ранее осуществленных расходов в сумме 7654,7 тыс. рублей.

8. Отсутствие заключенных ГКУ ВО «МАЦ» в течение всего поливного сезона 2018 года договоров с сельхозтоваропроизводителями по использованию гидромелиоративного имущества может привести к бесконтрольности его эксплуатации, а также хищению.

9. Проверкой установлены 3 случая нарушения бюджетной отчетности, которые устранены в ходе проведения проверки.

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

1. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на балансовом учете на 01.01.2019, в том числе просроченной, и по ее результатам провести работу по списанию сомнительной дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, в соответствии с Инструкцией №157н и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными Минфином РФ.

2. В целях исключения неэффективных расходов и учитывая высокую строительную готовность ФАПа на 45 посещений в смену в с. Лемешкино Руднянского муниципального района (56%) рассмотреть вопрос о продолжении строительства данного объекта.

3. Поручить ГКУ ВО «МАЦ»:

3.1. Совместно с ГКУ «ЦБУ» в рамках проводимой в 2019 году инвентаризации имущества провести работу по уточнению 7 объектов гидромелиоративного имущества общей стоимостью 35183,9 тыс. руб. в целях исключения их двойного учета (на балансовых и забалансовых счетах).

3.2. В целях исключения бесконтрольности эксплуатации гидромелиоративного имущества, используемого сельхозтоваропроизводителями особенно в период проведения весенне-полевых работ, и повышения его эффективного использования, провести работу по оформлению договорных отношений с сельхозтоваропроизводителями, в том числе по передаче такого имущества в аренду (возмездное пользование).

**Аудитор Е.А. Пузикова**