Информация о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии»

Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 268[1] Бюджетного кодекса РФ, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 16 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 18.01.2019 № 6.

Период проведения контрольного мероприятия: с 21 января по 24 мая 2019 года (с перерывом на проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год с 1 марта по 8 мая 2019 года).

Объекты контроля:

Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области (далее также – Главное управление), место нахождения: 170100, г. Тверь, проспект Победы, д. 53, ОГРН 1026900533109, ИНН 6903005875.

Государственное бюджетное учреждение ветеринарии Тверской области «Тверская городская ветеринарная поликлиника», место нахождения: 170021, г. Тверь, ул. Скворцова-Степанова, д. 84, ОГРН 1026900590375, ИНН 695201001.

Проверяемый период: 2018 год.

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка использования бюджетных средств, направленных в 2018 году на выполнение государственных заданий 34 государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Тверской области (далее также – ГБУ ветеринарии, ГБУ), в объеме 297 555,1 тыс. руб. и средств от приносящей доход деятельности ГБУ «Тверская городская ветеринарная поликлиника» в объеме 169 799,0 тыс. рублей.

Информация об установленных нарушениях и недостатках:

1. Государственные задания для ГБУ ветеринарии на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов были сформированы Главным управлением по проектам Методик расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг, определения затрат на выполнение работ, которые были согласованы Министерством финансов Тверской области и утверждены приказом Главного управления в июле 2018 года.

2. Расчет базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием каждой государственной услуги, Главным управлением осуществлен с нарушением п. 11 Методик расчета нормативных затрат.

3. Главным управлением не урегулирован механизм ответственного хранения и транспортировки до места использования ветпрепаратов с учетом нормативно установленных требований по их хранению и транспортировке.

Так, поставка лекарственных средств и препаратов для ветеринарного применения в целях проведения диагностических исследований и профилактической вакцинации животных, полученных за счет средств федерального бюджета, производилась на склад ОАО «Тверьзооветснаб» в отсутствие договорных отношений между Главным управлением и ОАО «Тверьзооветснаб». Допущены нарушения по учету данных ветпрепаратов.

4. Затраты на оказание услуг (выполнение работ) в отчетах ГБУ о выполнении государственного задания сложились в объеме плановых затрат на выполнение государственных услуг (работ), что свидетельствует об отсутствии учета учреждениями ветеринарии Тверской области фактически произведенных затрат в разрезе оказываемых услуг в нарушение п. 58 Инструкции по применению плана счетов бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н, для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, а также о хозяйственных операциях, осуществляемых с ними.

5. Анализ выполнения объема услуг учреждениями ветеринарии в целом по Тверской области показал, что все объемные показатели государственного задания перевыполнены. При этом значительное (на 51,4%) перевыполнение объема сложилось по государственной услуге по оформлению и выдаче ветеринарных сопроводительных документов для юридических лиц.

Главным управлением не отработан и не регламентирован механизм учета оформленных и выданных бюджетными учреждениями ветеринарии ветеринарных сопроводительных документов через систему ФГИС «Меркурий».

6. По 15 учреждениям ветеринарии по отдельным услугам допустимое (возможное) отклонение показателей качества государственных услуг (10%) значительно превышено от 13,7% до 17 раз, что свидетельствует о некачественном планировании объема показателей, как следствие – финансового обеспечения государственного задания и о ненадлежащем исполнении Главным управлением полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета.

7. Анализ финансово-экономической эффективности реализации госзаданий подведомственными учреждениями за период 2016–2018 годов показал, что Главным управлением своевременно не осуществляется пересмотр расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги.

8. В Главном управлении отсутствует единый подход для финансового обеспечения мероприятий по укреплению материально-технической базы государственных бюджетных учреждений ветеринарии Тверской области в части приобретения автотранспорта и проведения капитального ремонта недвижимого имущества.

9. При осуществлении Главным управлением контроля за выполнением госзадания в соответствии с п. 48.1 Приложения 2 к Порядку № 380-пп за 9 месяцев 2018 года не приняты во внимание отклонения показателей, превышающие допустимые и зафиксированные в отчете за 9 месяцев 2018 года по ряду ГБУ ветеринарии.

10. В Главном управлении не осуществляется внутренний финансовый аудит, что не согласуется с положениями постановления Правительства Тверской области по осуществлению главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. В отсутствие внутреннего финансового аудита Главное управление не может оценить надежность внутреннего финансового контроля и, соответственно, повысить его эффективность.

11. Главное управление в полной мере не обеспечивает надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 10 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части соблюдения подведомственными учреждениями – получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, а также осуществления функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения по соблюдению бюджетным учреждением целей, порядка и условий предоставления субсидий, предоставляемых областным бюджетом Тверской области в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ.

12. Государственное задание, установленное Главным управлением Горветполиклинике на 2018 год, выполнено. По 5 услугам, оказываемым Горветполиклиникой, допустимое (возможное) отклонение показателей качества государственных услуг превышено от 5,9% до 33,2%, что свидетельствует о некачественном планировании объема показателей госзадания и ненадлежащем исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 9 п. 1 ст. 158 БК РФ.

13. Госзадание ГБУ согласно п. 62 Порядка № 380-пп требует пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги. По итогам 2017 и 2018 годов значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания Горветполиклиники составило 1,216 и 1,29 соответственно.

14. Горветполиклиникой при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

- не осуществлялся аналитический учет затрат в разрезе оказываемых в рамках выполнения государственного задания услуг, а также раздельный учет прямых, накладных и общехозяйственных затрат;

- в отсутствие нормативного документа, определяющего возможность и порядок оплаты расходов в рамках осуществления деятельности за счет средств из разных источников, а также устанавливающего долю каждого из источников средств при оплате услуг, ряд расходов в течение 2018 года оплачивался за счет двух источников – средств субсидии на выполнение госзадания и доходов от приносящей доход деятельности;

- допущены нарушения при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности;

- в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год установлено недостоверное отражение данных об оказании 3 государственных услуг (работ);

- допущены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в части формирования плана закупок, расчета сумм неустоек, размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок;

- на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru своевременно не были размещены изменения в Устав, утвержденные приказом Главного управления от 22.06.2018 № 128.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 19 (213) от 28.06.2019) и направлен в адрес Губернатора Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области, Волжскую межрегиональную природоохранную прокуратуру.

По итогам контрольного мероприятия направлены представления:

- Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области с предложениями по обеспечению: надлежащего учета ветпрепаратов; пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги в соответствии с требованиями порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Тверской области; достоверности отражения в отчете о выполнении госзадания значений показателей оказанной государственной услуги (выполненной работы); единого подхода для финансового обеспечения мероприятий по укреплению материально-технической базы (приобретение техники, проведение капитального ремонта недвижимого имущества) государственных учреждений ветеринарии Тверской области; надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии со ст. 158 БК РФ;

- ГБУ ветеринарии Тверской области «Тверская городская ветеринарная поликлиника» с предложениями по обеспечению: соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в части формирования плана закупок, расчета сумм неустоек, размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок; отражения в учетной политике порядка оплаты расходов за счет бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, с установлением доли каждого из источников средств при оплате услуг; ведения аналитического учета затрат в разрезе оказываемых в рамках выполнения государственного задания услуг (работ); размещения информации о деятельности учреждения на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru.