УТВЕРЖДАЮ

председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И. А. Дьяченко

 «\_\_\_\_» апреля 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом тарифного регулирования Волгоградской области.

В соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 29.12.2015 №34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчёт об исполнении областного бюджета за 2015 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом тарифного регулирования Волгоградской области (далее – Комитет, КТР).

В соответствии с Положением о КТР, утвержденным [постановлением](#sub_0) Правительства Волгоградской области от 06.02.2014 №32-п, Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим государственное регулирование цен (тарифов, расценок, ставок и тому подобного) на товары (услуги) в соответствии с законодательством РФ, а также контроль за государственной дисциплиной регулируемых цен (тарифов) и соблюдением порядка ценообразования на продукцию (товары, работы, услуги) на территории Волгоградской области.

По состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 подведомственных учреждений у КТР нет.

**Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности.**

Полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности с 01.06.2015 переданы КТР в соответствии с Соглашением №3 от 29.05.2015, заключенного между КТР и государственным казенным учреждением ВО «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ «ЦБУ).

Сводная бюджетная отчетность КТР за 2015 год представлена к проверке 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 Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н).

В соответствии с письмом комитета финансов ВО от 12.01.2016 №06-05-01-61/50 «О составлении годовой отчетности об исполнении бюджета главными распорядителями средств за 2015 год» внесение изменений по неправильному отражению показателей в отчетности, выявленное в ходе внешней проверки контрольными органами после сдачи отчетности главными распорядителями бюджетных средств, в комитет финансов ВО приниматься не будут.

По результатам проверки выявлены следующие случаи нарушений Инструкции №191н при заполнении бюджетной отчетности КТР за 2015 год:

1. Не представлена форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» и без указания на её нулевые значения в пояснительной записке (в нарушение п. 8 Инструкции № 191н).
2. На отчетности подпись председателя КТР отсутствует в нарушение п.6 Инструкции 191н. В ходе проверки данное нарушение устранено.
3. В нарушение п.п. 2, 78, 120 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция №162н), в бюджетном учете КТР неправильно отражена проводка по начислению дохода от возврата городом Волгоградом неиспользованных остатков субвенций прошлых лет на сумму 31,6 тыс. рублей.
4. В нарушение п.п. 23, 32 Инструкции №191н в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 1205 51 560 «Расчеты по доходам от возврата остатков субвенций…», по строке 4 «Городской округ Волгоград» и графе 6 на сумму 31,6 тыс. руб. неверно указан номер счета бюджетного учета, также отсутствуют сведения графы 4 и 5, подлежащие заполнению.
5. В нарушение п. 23 Инструкции №191н не заполнена Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 0206000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" на сумму 66681,0 тыс. рублей.
6. В нарушение п.32 Инструкции №191н (два последних абзаца) в Справке по форме 0503125 по счету 130251830 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ» на сумму 661052,4 тыс.руб. и по счету 140110151 «Доходы текущего периода» на сумму 32,9 тыс. руб. заполнены строки «денежные расчеты» («неденежные расчеты»).
7. В нарушение частей 1, 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в бухгалтерском учете в проводке на сумму 702,7 тыс. руб. поступлений в доход бюджета Волгоградской области от возврата остатков субвенций неправильно указано муниципальное образование (вместо города Волгограда необходимо указать город Камышин).
8. В нарушение п. 23 Инструкции № 191н по заполнению Справки (ф. 0503125) по счету 120551660 «Расчеты по доходам от возврата остатков субвенции…» на сумму 862,9 тыс. руб. неверно указано значение в гр.8 по г. Волгограду.
9. В нарушение частей 1, 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 78 Инструкции №162н, в бюджетном учете не начислены доходы областного бюджета от возврата неиспользованной субвенции Клетского района на сумму 37,8 тыс. руб., города Волгограда в сумме 54,8 тыс. руб., города Камышина в сумме 702,7 тыс. рублей.
10. В нарушение п. 23 Инструкции № 191н в Справке (ф. 0503125) по счету 140110151 «Доходы текущего периода» на сумму 32,9 тыс. руб. не отражены суммы начислений дохода от возврата субвенции в размере 757,5 тыс. руб. (54,8+702,7).
11. В нарушение п.п. 43, 46 Инструкции №191н в Справке по заключению счетов бюджетного учета по форме 0503110 отсутствуют заключительные записи на сумму 757,5 тыс. руб. и неверна запись на сумму 32,9 тыс. рублей.
12. В нарушение п.70, 71 Инструкции № 191н в Отчете о бюджетных обязательствах по форме 0503128 занижен объем принятых и неисполненных денежных обязательств на 29672,1 тыс. руб. и принятых и неисполненных бюджетных обязательств на 30303,4 тыс. рублей. В ходе проверки данное нарушение устранено.
13. В нарушение п.170.2 Инструкции №191н неверно заполнена форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». Данное нарушение устранено в ходе проверки.
14. В нарушение п.172 Инструкции №191н неверно заполнена форма 0503177 «Сведения об использовании информационных технологий».
15. В нарушение п. 167 Инструкции №191н в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) неверно отражена (занижена) сумма дебиторской задолженности перед областным бюджетом на 4,6 тыс. руб. и завышена кредиторская задолженность на сумму 789,1 тыс. рублей.
16. В отчетности по форме 0503169 сведения о просроченной кредиторской задолженности отсутствует и не заполнен раздел 2 о причинах образования просроченной задолженности, чем нарушен п. 167 Инструкции 191н.

**Анализ показателей исполнения доходов**

Законом ВО от 20.11.2014 № 151-ОД "Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (далее - Закон об областном бюджете на 2015 год) КТР включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета с присвоением кода бюджетной классификации 11602030020000140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в части цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

Информация о плановых и фактически поступивших в 2015 году доходах, администратором которых является КТР, приведена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***КБК*** | ***Наименование дохода*** | ***Исполнено за 2014 год*** | ***2015 год*** |
| ***бюджетные назначения*** | ***факт*** | ***исполнение, %*** |
| ***к бюд.******назначе******ниям*** | ***к 2014 году*** |
| **Всего** |   | **23 593,5** | **2253,0** | **3675,7** | \* | \* |
| 1 13 02990 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 13,7 | 1,0 | 14,1 | 1410,0 | 102,9 |
| 1 16 02030 | Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации | 5 018,5 | 2 252,0 | 2 798,7 | 124,3 | 55,8 |
| 2 18 02000 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субвенций прошлых лет из бюджетов муниципальных районов и городских округов | 18 561,3 | 0,0 | 862,9 | \* | \* |

Бюджетные назначения превышены по КБК «Прочие неналоговые доходы…» на 24,3% за счет поступлений взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен, по отношению к 2014 году указанные доходы составили 55,8 процента.

Сравнительный анализ начисленных и фактически поступивших доходов по денежным штрафам за 2013- 2014 годы приведен в таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Начислено*** | ***Поступило*** | ***Отношение,*** ***% (гр.3/гр.2)*** | ***Дебиторская задолженность*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2013 | 6625,1 | 5226,9 | 78,9 | 6929,3 |
| 2014 | 2023,4 | 5018,5 | 248,0 | 3934,2 |
| 2015 | 3622,0 | 2798,7 | 77,3 | 4810,3 |

По итогам 2015 года начислено штрафов в областной бюджет на 79% больше предыдущего года, но и дебиторская задолженность выросла на 22,3 процента. Получено доходов в 2015 году 77,3% от начисленного объема.

Незапланированные доходы от возврата остатков субвенций, предоставленных муниципальным образованиям для компенсации выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими регулируемых тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) для населения ниже экономически обоснованных тарифов, составили 862,9 тыс. руб., в том числе: город-герой Волгоград 86,4 тыс. руб., город Камышин 702,7 тыс. руб., Среднеахтубинский район 72,5 тыс. руб., иные 1,3 тыс. рублей.

**Исполнение расходов**

Первоначально Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования на 283 326,6 тыс. руб., после внесения изменений в течение 2015 года общая сумма бюджетных назначений Комитета составила 745 188,7 тыс. руб., то есть увеличилась на 461 862,1 тыс. руб. или более чем в 2,5 раза.

Согласно данным отчета (ф. 0503127) исполнение кассовых расходов составило 715 494,8 тыс. руб., или 96,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Информация об исполнении бюджетных назначений за 2015 год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***КБК*** | ***Исполнено за 2014 год*** | ***Утвержденные ассигнования по сводной росписи*** |  | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** |
| ***Лимиты БО*** | ***Отклонение*** | ***% исполнения*** |
| **Всего по Комитету** | **810** | **810319,0** | **743592,3** | **717093,6** | **715494,8** | **-28097,5** | **96,2** |
| **Национальная экономика** | **0401** | ***66101,7*** | ***56393,2*** | ***56018,0*** | ***54442,4*** | ***-1950,8*** | ***96,5*** |
| Обеспечение деятельности государственных органов ВО | 9000001 | 66052,0 | 56358,2 | 56011,0 | 54441,3 | -1916,9 | 96,6 |
| Оплата труда (с начислениями)  |  | 60737,3 | 53243,9 | 53240,9 | 52064,0 | -1179,9 | 97,8 |
| Иные выплаты персоналу |  | 825,8 | 1182,3 | 886,7 | 786,0 | -396,3 | 66,5 |
| Иные выплаты лицам, привлекаемым для выполнения отдельных полномочий |  | 120,0 | 61,0 | 12,4 | 4,6 | -56,4 | 7,5 |
| Закупка товаров (работ, услуг) |  | 4368,9 | 1871,0 | 1871,0 | 1586,7 | -284,3 | 84,8 |
| Уплата налогов и сборов | 9908014 | 17,7 | 35,0 | 7,0 | 1,1 | -33,9 | 3,1 |
| Исполнение судебных актов  | 9908087 | 32,0 |  |  |  |  |  |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | ***744217,3*** | ***687199,1*** | ***661075,6*** | ***661052,4*** | ***-26146,7*** | ***96,2*** |
| Госпрограмма "Газификация Волгоградской области на 2014-2017 годы" | 0507050 | 126808,2 |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований для возмещения (компенсации) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций | 9907051 | 617409,1 | 687199,1 | 661075,6 | 661052,4 | -26146,7 | 96,2 |

Бюджетные назначения исполнены в объеме 715 494,8 тыс. руб., неисполнение составило 28 097,5 тыс. руб., или на 3,8%, по причине недоведения финансовым органом лимитов бюджетных обязательств. В сравнении с 2014 годом исполнено бюджетных ассигнований меньше на 94 824,2 тыс. руб., или на 11,7 процента.

По подразделу 0401 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в объеме 54 442,4 тыс. руб., неисполнение составило 1950,8 тыс. руб. или на 3,5% от плана в связи с недоведением лимитов бюджетных обязательств и экономией по начислениям на оплату труда в связи с применением регрессивной шкалы отчислений социальных взносов. Доведенные ЛБО в объеме 56 018,0 тыс. руб. исполнены на 97,2 процента.

Расходы на содержание аппарата Комитета составили 54 441,3 тыс. руб., или 96,6% от утвержденных бюджетных назначений. Основные расходы КТР сложились по выплате заработной платы с начислениями – 52 064,1 тыс. руб., или 97,0% от бюджетных назначений. По сравнению с 2014 годом ассигнования на оплату труда (с начислениями) в 2015 году исполнены меньше на 8673,3 тыс. руб., или на 14,3 %, в основном по причине сокращения в 2014 году численности ГГС с 82 до 61 единицы в соответствии с Законом ВО от 20.12.2013 № 182-ОД "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов".

Ассигнования на закупки товаров (работ, услуг) исполнены в объеме 1586,7 тыс. руб., или на 84,8 процента. Таким образом, исполненные ассигнования на закупки товаров (работ, услуг) в объеме 1586,7 тыс. составили 36,3% соответствующего значения за 2014 год ввиду следующего. В сравнении с 2014 годом Комитету не утверждались и не исполнялись в 2015 году бюджетные ассигнования на арендную плату служебных помещений по ул.Рокоссовского, 62, мебели и оргтехники. С 01.01.2015 помещения арендуются на основании договора безвозмездного пользования нежилыми помещениями, заключенного с ГБУ «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области».

Основные закупки в 2015 году пришлись на услуги связи 600,0 тыс. руб. (68,7% значения 2014 года), прочие услуги 369,5 тыс. руб. (87,8%), погашение задолженности 2014 года за основные средства 200,0 тыс. руб.(12,2%), приобретение материалов 366,2 тыс. руб. (246,6%).

Всего за 2015 год работникам КТР начислена оплата труда в размере 40 484,2 тыс. рублей. Ассигнования на оплату труда в 2015 году представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Численность, чел. | Расчетн.ФОТ | Начислено | в т.ч. премия за 2014 год | Премия за 2015 год | Отклонение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Государственные должности (председатель) | 1 | 1807,8 | 1833,7 | - | 266,904 | 25,9 |
| Государственные гражданские служащие | 60 | 36909,2 | 37220,2 | 1655,0 | 2775,2 | 311,0 |
| Работники, не относящиеся к ГГС | 8 | 2162,2 | 1429,4 | 83,5 | 107,1 | -732,8 |
|  Итого | 69 | 40879,2 | 40483,3 | 1738,5 | 3149,204 | -395,9 |

Расчетный объем ассигнований на оплату труда составил 40 879,2 тыс. руб., доведено Комитету ЛБО на оплату труда 40 890,9 тыс. руб., или на 11,7 тыс. руб. больше. Исполнено бюджетных ассигнований на оплату труда в объеме 40 785,2 тыс. руб., или на 99,7% от утвержденных ассигнований, из которых на погашение кредиторской задолженности по заработной плате председателя КТР за 2014 год направлено 232,2 тыс. рублей.

В соответствии со штатной численностью Комитета, уменьшенной на 1 единицу государственного служащего (старший консультант сектора финансового планирования, учета и бухгалтерской отчетности) постановлением Губернатора ВО от 19.06.2015 №545, приказом КТР от 30.07.2015 №150-ВН с 01.08.2015 утверждено новое штатное расписание, в результате чего первоначальный ФОТ ГГС 37 159,7 тыс. руб. уменьшился на 250,5 тыс. руб. и составил 36 909,2 тыс. рублей.

На заседании Администрации Волгоградской области 09.02.2015 по вопросу принятия решения о создании ГКУ «ЦБУ» заместитель губернатора – председатель комитета финансов ВО Дорждеев А.В. отметил, что такое решение даст возможность оптимизировать бюджетные расходы, обеспечить достоверный учет имущества и обязательств, повысить качество ведения учета, автоматизировать бюджетный процесс. В 11 из 32 комитетах и инспекциях Волгоградской области до конца 2015 года планировалась оптимизация штата – с переводом в центр на работу  сотрудников, отвечающих за бюджетное обслуживание.

Следует отметить, что после передачи в ГКУ «ЦБУ» с 01.08.2015 года пяти из семи функций сектора финансового планирования, учета и бухгалтерской отчетности, предусмотренных Положением о секторе([www.urt.volganet.ru/about/functions/bukhgalterya](http://www.urt.volganet.ru/about/functions/bukhgalterya/)), он реорганизован в сектор межбюджетных отношений без изменения численности сектора в соответствии со штатным расписанием с 01.08.2015. Сокращение 1 единицы ГГС сектора заменено специалистом 1-й категории из другого отдела КТР.

Годовой ФОТ сектора финансового планирования, учета и бухгалтерской отчетности составлял 1839,0 тыс. руб., а сектора межбюджетных отношений составляет 1508,1 тыс. руб., что на 330,9 тыс. руб. или на 18% меньше. То есть передача 70% функций сектора позволит оптимизировать менее 20% расходов КТР, предусмотренных на его содержание (зав. сектором, ст.консультант, специалист 1-й кат.). Исходя из изложенного видно, что оптимизация расходов областного бюджета от передачи функций КТР в ГКУ «ЦБУ» недостаточно подтверждена.

Денежное поощрение за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области в течение 2015 года в КТР выплачивалась дважды - по приказу от 03.11.2015 №199-ОК в размере 2251,2 тыс. руб. и по приказу от 07.12.2015 №224-ОК в размере 524,0 тыс. рублей.

Работникам, занимающих должности, не отнесенные к ГГС, за успешное и добросовестное выполнение должностных обязанностей выплачивалась премия по приказу от 03.11.2015 №200-ОК в размере 69,3 тыс. руб. и по приказу от 07.12.2015 №225-ОК в размере 37,8 тыс. рублей.

Таким образом, в условиях напряженности областного бюджета КТР в 2015 году ассигнования из экономии ФОТ ГГС и ФОТ работников в общем объеме 2882,3 тыс. руб. направил на премии за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу (выполнение должностных обязанностей).

Кроме того, Комитетом выплачена премия по итогам работы за 2014 год - ГГС по приказу 10.09.2015 №170-ОК в объеме 1655,0 тыс. руб. и работникам, не отнесенным к ГГС, по приказу от 10.09.2015 № 171-ОК в объеме 83,5 тыс. рублей.

По распоряжению Губернатора Волгоградской области от 10.12.2015 №392-р за успешное и добросовестное осуществление своих полномочий лицу, замещающему государственную должность, председателю КТР утверждена премия в размере 12 ежемесячных окладов, что составляет 266,9 тыс. рублей.

Председателю Комитета начисленная оплата труда превысила расчетный ФОТ на 25,9 тыс. руб. в связи с перерасчетом оплаты отпуска за предыдущий период. Государственным гражданским служащим начисления превысили ФОТ на 311,0 тыс. руб. в связи с выплатой премий за безупречную и эффективную гражданскую службу. Источником финансирования превышения ФОТ председателя и ГГС являлись бюджетные ассигнования ФОТ работников, не отнесенных к ГГС.

Часть 7 статьи 51 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации" (далее - Закон №79-ФЗ) установлено, что Порядок формирования фонда оплаты труда ГГС субъекта Российской Федерации и фонда оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями ГГС субъекта РФ, устанавливается законодательством субъекта РФ.

 Система вознаграждения (оплаты труда) и порядки формирования ФОТ лиц, замещающих должности ГГС, государственные должности Волгоградской области, и работников, не отнесенных к должностям ГГС (далее - работники), определены соответственно Законом ВО от 10.11.2005 № 1114-ОД "О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области" (далее Закон №1114-ОД), Законом ВО от 10.11.2005 № 1115-ОД "О денежном вознаграждении Губернатора Волгоградской области и лиц, замещающих государственные должности Волгоградской области" (далее – Закон №1115-ОД), постановлением Правительства ВО от 27.05.2013 №274-п "Об оплате труда работников органов исполнительной власти Волгоградской области, занимающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Волгоградской области" (далее – Постановление №274-п).

Статьей 6 Закона №1114-ОД установлено, что ГГС производятся другие выплаты, предусмотренные соответствующими федеральными законами и иными правовыми актами.

Законом №79-ФЗ (п.3 ч. 1 ст. 55), Законом №1045-ОД (пп.6 п.1 ст.28) предусмотрена выплата денежного поощрения за безупречную и эффективную гражданскую службу Волгоградской области. При этом ч.3 ст.55 Закона №79-ФЗ, п.3 ст.28 Закона ВО от 08.04.2005 № 1045-ОД "О государственной гражданской службе Волгоградской области" (далее - Закон №1045-ОД) установлено, что выплата ГГС ВО единовременного поощрения (предусмотренного п.3 ч.1 ст. 55 Закона №79-ФЗ, пп.6 п.1 ст. 28 Закона №1045-ОД) производится в порядке и размерах, утверждаемых представителем нанимателя в пределах установленного ФОТ ГГС.

Как указано выше, выплата ГГС в 2015 году премий за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу в КТР осуществлена дважды на общую сумму 2 775,2 тыс.руб., чем КТР превысил ФОТ ГГС на 311,0 тыс.рублей.

Выплата премий КТР с превышением ФОТ ГГС на 311,0 тыс. руб. является нарушением ч.3 ст.55 Закона №79-ФЗ, п.3 ст.28 Закона №1045-ОД, которыми установлено, что выплаты поощрений, утверждаемых представителем нанимателя, осуществляются в пределах установленного фонда оплаты труда гражданских служащих.

Бюджетные назначения по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнены в объеме 661 052,4 тыс. руб., или на 96,2% утвержденных назначений, из которых в погашение кредиторской задолженности на 01.01.2015 направлено 48 315,1 тыс. руб. и 612 737,4 тыс. руб. перечислено субвенций за 2015 год. Неполное исполнение бюджетных назначений связано с доведением ЛБО в объеме 661 075,5 тыс. рублей.

Согласно п. 2. ст. 6 Закона №89-ОД предоставление субвенций муниципальным образованиям производится в пределах средств, предусмотренных на эти цели в областном бюджете на соответствующий финансовый год.

Порядок предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области из областного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий Волгоградской области по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, возникших в 2015 году, связанных с применением льготных тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель, горячую воду (горячее водоснабжение), питьевую воду (питьевое водоснабжение), водоотведение и техническую воду, поставляемые населению, утвержден постановлением Администрации ВО от 28.01.2015 № 40-п (далее - Порядок №40-п).

Плановые и фактические объемы субвенции в 2015 году представлены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Корректировка за 2014 (по факту)*** | ***1 квартал 2015*** | ***2 квартал 2015*** | ***3 квартал 2015*** | ***Итого*** | ***4 квартал 2015***  | ***Всего с учетом 4 кв.2015*** | ***ЛБО*** |
|  |
| **план**  |  **231 608,8**  |  **279 193,7**  |  **174 146,3**  |  **147 587,1**  |  **832 535,9**  |  **225 137,9**  |  **1 057673,8**  |  |
| **Факт (начислено)** | **120 020,6**  |  **218 650,4**  |  **170 742,4**  |  **114 795,4**  |  **624 208,8**  |  **(план) 225 137,9**  |  **849 346,7**  |  **661 075,5**  |

Первоначальной редакцией Закона об областном бюджете на 2015 год на выплату субвенций на компенсацию выпадающих доходов предусмотрены бюджетные средства в размере 233 780,3 тыс. рублей. После внесения изменений в Закон об областном бюджете на 2015 год бюджетные назначения КТР по статье 0502 9900000 «Межбюджетные трансферты» увеличены до 687 199,1 тыс. рублей.

На 2015 год потребность в бюджетных ассигнованиях охватывала 5 квартальных объемов субвенции, в том числе 4-й квартал 2014 года (с корректировкой за весь 2014 год) и четыре квартала 2015 года, и составила 849 346,7 тыс. руб., из которых начислено 624 208,8 тыс. руб. и плановый объем субвенции на 4 кв. 2015 года 225 137,9 тыс. рублей.

По итогам 2014 года сложилась переплата субвенции в объеме 27 470,3 тыс. руб., в том числе из предоставленного аванса городу Волгограду в размере 75 785,4 тыс. руб. и задолженности перед муниципальными образованиями в размере 48 315,1 тыс. рублей.

Объем денежных обязательств в 2015 году составил 624 208,8 тыс. руб. (начислено 651 679,1 минус переплата 27 470,3 на 01.01.2015), что на 36 843,6 тыс. руб. меньше перечисленного объема субвенций (661 052,4 тыс. руб.). По бухгалтерскому учету Комитета сложившаяся переплата 36 843,6 тыс. руб. на 01.01.2016 включает в себя аванс муниципальным образованиям в объеме 66 515,7 тыс. руб. и задолженность перед муниципальными образованиями в объеме 29 672,1 тыс. рублей.

Комитет 25.11.2015 предоставил плановый объем субвенции в виде аванса Волгограду – в объеме 64 102,0 тыс. рублей. Оставшаяся часть авансовых платежей (переплаты) субвенции в размере 2413,7 тыс. руб. сложилась в результате перерасчета (корректировки) субвенции за 3 квартал 2015: Котовский район 1028,3 тыс. руб., Городищенский - 478,4 тыс. руб., Иловлинский - 900,0 тыс. руб., Фроловский – 7,0 тыс. рублей.

С учетом корректировки субвенций за 3 кв. 2015 образовалась задолженность перед муниципальными образованиями (за 3 кв.) в объеме 51121,0 тыс. руб., частично оплаченная Комитетом в пределах оставшихся ЛБО в декабре 2015 года на общую сумму 21 448,9 тыс. рублей и не погашенная задолженность в объеме 29 672,1 тыс. руб. (Волжскому - 23575,3 тыс. руб., Котельниковскому району – 71,3 тыс. руб., Ленинскому району – 713,7 тыс. руб., Светлоярскому району 369,1 тыс. руб., Среднеахтубинскому району – 4564,3 тыс. руб., Камышинскому району – 369,0 тыс. рублей). В ситуации ограниченности ЛБО Комитет распределил остаток бюджетных средств не в равной доле заявленным муниципальными образованиями объемам субвенции, а избирательно предоставил плановый объем субвенции за 4 кв. 2015 года городу Волгограду 64 102,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 7 Порядка № 40-п орган местного самоуправления ежеквартально (начиная со 2 кв.) до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и до 10-го числа второго месяца текущего квартала предоставляет соответственно финансовую заявку на корректировку субвенции за отчетный квартал и финансовую заявку на плановую потребность субвенции текущего квартала.

 КТР осуществляет проверку представленных финансовых заявок на корректировку плановых средств и перечисляет субвенции (п.п. 8, 10 Порядка №40-п).

Данный подход в распределении субвенций указывает на нарушение Комитетом п. 10 Порядка №40-п, который устанавливает обязанность перечисления субвенции муниципальным образованиям на основании финансовой заявки (в пределах ЛБО), и содержит коррупционные риски при определении получателя субвенции областного бюджета.

**Состояние кредиторской и дебиторской задолженности**

По данным Баланса (ф. 0503130) и Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) объем задолженности в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Код счета | 01.01.2015 | 01.01.2016 |
| **Дебиторская задолженность** |
| Расчеты по доходам | 20500000 |  4 059,4  |  4 842,1  |
| Расчеты по выданным авансам | 20600000 |  75 922,8  |  66 681,0  |
| *В т.ч. расчеты по перечислениям другим бюджетам* | *20651000* |  *75 785,5*  |  *66 515,7*  |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 30300000 |  33,8  |  49,2  |
| **Итого**  |  |  **80 016,0**  |  **71 572,3**  |
| **Кредиторская задолженность** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 30200000 |  48 922,8  |  29 779,2  |
| *В т.ч. расчеты по перечислениям другим бюджетам* | *30251000* |  *48 315,1*  |  *29 672,1*  |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 30300000 |  157,9  |  497,2  |
| Расчеты по доходам | 20500000 |  52,7  |  842,7  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 20800000 |  64,8  |  27,6  |
| **Итого** |  |  **49 198,2**  |  **31 146,7**  |

По данным формы 0503169 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2016 сложилась из сумм принудительного изъятия по штрафам за нарушение законодательства в сфере регулирования 4810,3 тыс. руб. и сумм неиспользованных остатков субвенций, предоставленных муниципальным образованиям 31,6 тыс. рублей.

В объеме дебиторской задолженности по выданным авансам входят авансы по предоставленным муниципальным образованиям субвенциям на 75 785,5 тыс. руб. и 66 515,7 тыс. руб. на начало и конец 2015 года соответственно, и аванс ФГУП «Почта России» за почтовые услуги 137,3 тыс. руб. и 139,3 тыс. рублей.

Согласно Стандарту финансового контроля КСП, утвержденному постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (в ред. от 12.12.2014 №38/4), работу КТР по администрированию доходов можно признать неудовлетворительной, поскольку доля дебиторской задолженности по доходам по отношению к кассовому исполнению доходов превышает 11% и составила 131,7% (4842,1 тыс. руб./3675,7 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность преимущественно представлена расчетами по принятым обязательствам (30200000), которая в основном сложилась по предоставлению субвенций муниципальным образованиям в объеме 48 315,1 тыс. руб. и 29 672,1 тыс. руб. на начало и конец 2015 года соответственно.

Из таблицы видно увеличение в течение 2015 года кредиторской задолженности по платежам в бюджет с 157,9 тыс. руб. на 01.01.2015 до 497,2 тыс. руб. на 01.01.2016 или в три раза. Увеличение произошло по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за счет начисления взносов за 4 квартал 2015 года, срок оплаты по которым установлен законодательством РФ на 1 квартал 2016 года.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2016 сложилась из переплаты взысканий (штрафов) в бюджет в сумме 52,7 тыс.руб. и перечисленных в областной бюджет неиспользованных остатков субвенций в сумме 790,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что задолженность перед муниципальными образованиями по перечислению субвенций на 01.01.2016 в объеме 29 672,1 тыс. руб. является просроченной, так как срок оплаты наступил 10 октября 2015 года по финансовым заявкам органов местного самоуправления (п.п. 7, 8 Порядка №40-п). Однако в отчетности по форме 0503169 сведения о просроченной кредиторской задолженности отсутствует и не заполнен раздел 2 о причинах образования просроченной задолженности, чем нарушен п. 167 Инструкции №191н.

**Состояние внутреннего аудита**

В штате КТР отсутствует обособленное подразделение по внутреннему финансовому аудиту.

В соответствии с постановлением Правительства ВО от 26.05.2014 №266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» приказом КТР от 13.05.2015 №99-ВН утвержден план внутреннего финансового аудита на 2015 год со сроком проведения аудиторских проверок в 3 кв. 2015 года.

В соответствии с отчетом о результатах внутреннего финансового аудита за 2015 год финансовый контроль велся отделом контроля и административного производства, сектором финансового планирования, учета и бухгалтерской отчетности с установленной периодичностью и в установленные сроки. Нарушений по результатам внутреннего финансового контроля не выявлено.

**Оценка достоверности показателей по достижению целевых значений оценки эффективности деятельности Комитета**

Постановление Губернатора Волгоградской области от 08.07.2015 № 618 утверждены перечни показателей оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти Волгоградской области и целевые значения показателей на 2015 год (далее – Постановление №618). Показатели Сведений о результатах деятельности по форме 0503162 соответствуют показателям по Постановлению №618. Следует отметить, что плановые значения на 2015 год ниже фактических значений 2014 года, что может свидетельствовать о некорректном планировании и объясняет перевыполнение Комитетом плана по всем показателям за 2015 год.

Такие показатели, как «эффективность тарифной политики в сфере теплоэнергетики», «эффективность тарифной политики в водоснабжении и водоотведении», «эффективность тарифной политики в сфере электроэнергетики» по данным формы 050162 фактически исполнены в 2015 году на 121,7%, 173,6%, 133,1% и годом ранее соответственно имели значение 131,4%, 188,9%, 170,8%, то есть каждый год наблюдается существенное перевыполнение, которое не комментируется в пояснительной записке.

Согласно Методике оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти ВО (приказ Минэкономики ВО от 18.09.2014 №304) и Методике расчета показателей оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти ВО (приказ Минэкономики ВО от 10.11.2014 №408) КТР самостоятельно определяет состав показателей и целевые значения оценки эффективности. Показатели оценки эффективности тарифной политики в теплоэнергетике, водоснабжении и водоотведении зависят от соответствия принятых КТР тарифов (для организаций) в среднем по Волгоградской области предельному максимальному уровню (индексу) роста тарифов, утвержденному ФСТ.

По результатам проведенной в 2015 году проверки КСП установлено, что в 2014-2015 возросли расходы областного бюджета на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций Волгоградской области, предоставляющих коммунальные ресурсы (услуги) для населения по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению по сниженным тарифам. То есть выполнение Комитетом функций по тарифному регулированию коммунальных ресурсов (услуг) для всех категорий потребителей с соблюдением законодательно установленного ограничения роста тарифов выполняется с привлечением бюджетных средств, увеличивающихся в объеме в предыдущие годы. Учитывая принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, показатели оценки эффективности деятельности КТР «эффективность тарифной политики в сфере теплоэнергетики», «эффективность тарифной политики в водоснабжении и водоотведении» не способствуют повышению эффективности расходов областного бюджета.

***Выводы:***

1. В результате несоблюдения требований Инструкции №191н допущено 16 нарушений заполнения форм бюджетной отчётности, из которых 3 устранены в ходе проверки.
2. Доходы от взыскания штрафов за нарушение законодательства исполнены в размере 2798,7 тыс. руб., или на 124,3 % от утвержденных назначений и 77,3% от начисленного объема. По итогам 2015 года начислено штрафов в областной бюджет на 79% больше предыдущего года, но и дебиторская задолженность выросла на 22,3% до 4810,3 тыс. рулей.

Учитывая только дебиторскую задолженность по штрафам на 01.01.2015 в объеме 3934,2 тыс. руб., плановый объем доходов Комитета по КБК 810 1 16 02030 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства…» в размере 2252,0 тыс. руб. явно занижен, от чего и произошло перевыполнение плана.

1. Расходы исполнены в объеме 715 494,8 тыс. руб., или на 96,2%, по причине недоведения финансовым органом лимитов бюджетных обязательств. В сравнении с 2014 годом исполнено бюджетных ассигнований на 11,7 % меньше.

Выплата премий КТР с превышением ФОТ ГГС на 311,0 тыс. руб. является нарушением ч.3 ст.55 Закона №79-ФЗ, п.3 ст.28 Закона №1045-ОД, которыми установлено, что выплаты поощрений, утверждаемых представителем нанимателя, осуществляются в пределах установленного ФОТ ГГС.

1. Утвержденные ассигнования на предоставление субвенции муниципальным образованиям составили 687 199,1 тыс. руб. и лимиты бюджетных обязательств – 661 075,5 тыс. руб., при том что потребность в соответствии с Порядком №40-п составляла 849 346,7 тыс. рублей.

Исполнены денежные обязательства в объеме 661 052,4 тыс. руб., из них предоставлен плановый объем (аванс) на 4 кв. 2015 года 66 515,7 тыс. руб. при наличии просроченной кредиторской задолженности 29 672,1 тыс. руб. за 3 кв. 2015 года (оставшейся после частичного погашения).

Плановый объем субвенции 66 515,7 тыс. руб. включает перечисление аванса Волгограду в размере 64 102,0 тыс. руб. и переплаты муниципальным образованиям по итогам 3 кв. 2015 в размере 2413,7 тыс. руб. (после корректировки субвенции).

В ситуации ограниченности бюджетных ассигнований Комитет распределил остаток бюджетных средств не в равной доле заявленным муниципальными образованиями объемам субвенции, а частично погасил задолженность и предоставил плановый объем субвенции на 4 кв. 2015 года городу Волгограду 64 102,0 тыс. рублей. Данный подход в распределении субвенций указывает на нарушение Комитетом п. 8, 10 Порядка №40-п, который устанавливает обязанность перечисления субвенции муниципальным образованиям на основании финансовой заявки (в пределах ЛБО), и содержит коррупционные риски при определении получателя субвенции областного бюджета.

1. Выполнение Комитетом функций по тарифному регулированию коммунальных ресурсов (услуг) для всех категорий потребителей приводит к росту бюджетных расходов на финансирование выпадающих расходов ресурсоснабжающих организаций. Учитывая принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в частности необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности), показатели оценки эффективности деятельности КТР «эффективность тарифной политики в сфере теплоэнергетики», «эффективность тарифной политики в водоснабжении и водоотведении» следует признать недостигнутыми.

***Предложения Комитету тарифного регулирования Волгоградской области:***

1. Повысить качество бюджетного планирования и администрирования доходов бюджета по закрепленному КБК для исполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов областного бюджета в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ. В частности спрогнозировать с учетом дебиторской задолженности и текущих начислений плановый объем доходов на 2016 год и внести предложение в финансовый орган для утверждения очередными поправками в Закон о бюджете Волгоградской области на 2016 год. Активизировать работу по взысканию дебиторской задолженности.
2. С целью устранения коррупционных рисков инициировать дополнение Порядка предоставления субвенции в 2016 году бюджетам муниципальных районов или городских округов Волгоградской области для осуществления государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом ВО от 12.07.2013 № 89-ОД, механизмом предоставления (распределения) бюджетных средств в случае недостатка (дефицита) утвержденных Комитету бюджетных ассигнований и ЛБО для полного исполнения всех финансовых заявок муниципальных образований.

Не допускать образования просроченной кредиторской задолженности по предоставлению субвенций муниципальным образованиям на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций.

***Предложения комитету экономики Волгоградской области:***

1. Внести поправки в Методику расчета показателей оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти ВО в части показателей эффективности тарифной политики, осуществляемой КТР, с учетом задачи снижения бюджетных расходов. При планировании целевых показателей деятельности КТР на 2016 год учесть сравнительные данные достигнутых значений за предыдущие периоды.

***Аудитор Подгайнов В.В.***