УТВЕРЖДЕНО

Председатель

контрольно-счетной палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко
\_\_\_\_\_\_ марта 2016 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – Уполномоченным по правам человека в Волгоградской области за 2015 год.*

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

Уполномоченный по правам человека в Волгоградской области действует на основании Закона Волгоградской области от 31.03.2000 № 388-ОД «Об уполномоченном по правам человека в Волгоградской области», согласно которому Уполномоченный и его аппарат являются государственным органом с правами юридического лица.

Уполномоченный по правам человека в Волгоградской области (далее Уполномоченный) включен в перечень главных распорядителей средств областного бюджета Законом Волгоградской области 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) в составе ведомственной структуры расходов и соответственно наделён бюджетными полномочиями главного распорядителя средств областного бюджета, определенными ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с приложением 6 к Закону об областном бюджете на 2015 год Уполномоченный является главным администратором доходов областного бюджета, при этом администрируемые доходы у Уполномоченного в 2015 году отсутствовали.

Штатное расписание аппарата Уполномоченного на 2015 год утверждено приказом Уполномоченного от 26.12.2014 № 14-од в количестве 13 штатных единиц, в том числе: по государственной должности - 1 единица; по должностям государственной гражданской службы - 10 единиц (что соответствует предельной штатной численности государственных гражданских служащих, утвержденной приложением 53 к Закону об областном бюджете на 2015 год); по должностям, не отнесённым к должностям государственной гражданской службы, - 2 единицы. Среднесписочная численность работников аппарата Уполномоченного за 2015 год составила 12,5 человек.

В соответствии со статьёй 8 Закона Волгоградской области от 10.07.2015 № 92-ОД государственный орган, обеспечивающий деятельность уполномоченного по правам человека в Волгоградской области, как государственный орган и юридическое лицо упраздняется (ликвидируется), мероприятия по ликвидации государственного органа (юридического лица) должны быть завершены до 01.02.2016.

Ликвидационная комиссия Уполномоченного по правам человека в Волгоградской области создана приказом Уполномоченного от 29.07.2015 №7-ОД.

Пунктом п.11.1. Инструкции 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), для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета предусмотрено включение в состав бюджетной отчетности ф.0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств». Распоряжение о передаче имущества Уполномоченного издано комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области 15.02.2016. Согласно пояснениям главного бухгалтера аппарата Уполномоченного, «Разделительный (ликвидационный) баланс» составлен по состоянию на 01.03.2016, после чего будет направлен в Волгоградскую областную Думу на утверждение.

Уполномоченный по правам человека в Волгоградской области подведомственных учреждений и получателей бюджетных средств не имеет.

 ***Проверка бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность Уполномоченного за 2015 год сформирована в составе форм отчётности, предусмотренной Инструкцией №191н, и письмом комитета финансов Волгоградской области (далее – Комитет) от 12.01.2016 № 06-05-01-61/50 «О составлении годовой отчетности об исполнении бюджета главными распорядителями средств за 2015 год».

Проверкой установлены 3 случая нарушения требований Инструкция № 191н по оформлению годового отчёта Уполномоченного за 2015 год.

Так, в соответствии с п.6 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, должны быть подписаны руководителем финансово-экономической службы. В годовой отчётности Уполномоченного за 2015 год в формах 0503127, 0503128, 0503160, 0503164, 0503168, 0503173, 0503177 отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы, так как отдел финансово-экономической службы в структуре аппарата Уполномоченного отдельно не предусмотрен, и право подписи за руководителя финансово-экономической службы ни на кого не было возложено.

Согласно п.152 Инструкции № 191н пояснительная записка в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» должна содержать иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о стоимости имущества). При этом в пояснительной записке Уполномоченного (ф. 0503160) вышеуказанная информация не отражена.

# В п.156 Инструкции № 191н отражены рекомендации по заполнению таблицы 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учёта» (приложение к пояснительной записке (ф. 0503160)). По учёту материалов в графе «Правовое обоснование» Уполномоченным неверно указана ссылка на пункты 23,25 Инструкции по бюджетному учёту от 06.12.2010 № 162н, так как ведение бухгалтерского учёта материальных запасов отражено в пунктах 100,102,108 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

***Исполнение расходов***

# Законом об областном бюджете на 2015 год бюджетные назначения Уполномоченному утверждены в размере 14780,6 тыс. руб., что соответствовало данным бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2015. При этом бюджетной росписью по состоянию на 01.01.2016 Уполномоченному на 2015 год утверждены бюджетные назначения в размере 14676,1 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений, отражённых в Законе об областном бюджете на 2015 год, на 104,5 тыс. руб., или на 0,7 процента.

# Согласно представленной Уполномоченным информации, комитетом финансов Волгоградской области в октябре 2015 года уменьшены ассигнования на 240,5 тыс. руб. (уведомление от 24.10.2015 № 35352) и увеличены ассигнования на 136,0 тыс. руб. (уведомление от 24.10.2015 № 36875).

Лимиты бюджетных обязательств доведены в размере 14556,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 14413,0 тыс. руб., или 98,2% к утвержденным бюджетным назначениям. Исполнение расходов Уполномоченного в разрезе целевых статей и видов расходов представлено в таблице № 1:

 таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Целевая статья, вид расхода** | **Направление расходов** | **Бюджетные назначения, утверждён-ные Законом №151-ОД** **тыс. руб.** | **Утвер-****жденные бюджет-ные назначе-ния тыс. руб.** | **Лимиты бюджет-ных обяза-тельств****тыс. руб.** | **Испол-нено, тыс. руб.** | **К бюджетным назначениям** |
|  |  |  |  |  |  | **Откло-нение, тыс. руб.** | **Процент исполне-ния %** |
|  |  |  |  |  |  |
| **0113** |  | **Другие общегосударствен-ные вопросы** | **14780,6** | **14676,1** | **14556,2** | **14413,0** | **- 263,1** | **98,2** |
| **0113** | **9000001** | **Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области** | **14769,7** | **14664,2** | **14546,9** | **14403,7** | **- 260,5** | **98,2** |
| 0113 | 9000000 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами | 13862,2 | 13862,2 | 13766,2 | 13748,7 | -113,5 | 99,2 |
| *0113* | *9000001 121* | *Фонд оплаты труда и страховые взносы* | Х | *13715,8* | *13715,8* | *13715,3* | *- 0,5* | *99,9* |
| *0113* | *9000001 122* | *Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда* | Х | *146,4* | *50,4* | *33,4* | *- 113,0* | *22,8* |
| 0113 | 9000001 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг, для государственных нужд | 858,5 | 753,0 | 744,1 | 623,1 | - 129,9 | 82,7 |
| 0113 | 9000001 360 | Иные выплаты населению | 49,0 | 49,0 | 36,6 | 31,9 | - 17,1 | 65,1 |
| **0113** | **9908014** | **Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казёнными учреждениями** | **10,9** | **3,5** | **0,9** | **0,9** | **- 2,6** | **25,7** |
| 0113 | 9908014 (851) | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | Х | 0,5 | 0,1 | 0,1 | - 0,4 | 20 |
| 0113 | 9908014 (852) | Уплата прочих налогов, сборов | Х | 1,6 | 0 | 0 | - 1,6 | 0 |
| 0113 | 9908014 (853) | Уплата иных платежей | Х | 1,4 |  0,8 | 0,7 | - 0,7 | 50 |
| **0113** | **9908087** | **Исполнение судебных актов** | **Х** | **8,4** | **8,4** | **8,4** | **0** | **100** |

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2016 составила 263,1 тыс. руб., или 1,8% от утвержденных бюджетных назначений, и по пояснениям главного бухгалтера сложилась, в основном, в связи с оптимизацией расходов, в том числе:

- 113 тыс. руб. – по иным выплатам персоналу, за исключением фонда оплаты труда (по командировочным расходам);

- 129,9 тыс. руб. - по прочим закупкам товаров, работ и услуг для государственных нужд;

- 17,1 тыс. руб. – по иным выплатам населению.

***Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Уполномоченного***

***за отчетный год и предыдущий год***

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Уполномоченного за отчетный год и предыдущий год представлен в таблице № 2:

 таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  | **Подраздел, КОСГУ** | **Направление расходов** | **Предыдущий год,****тыс. руб.** | **Отчетный год,****тыс. руб.** | **Отклонение**  |
| **(гр.5-гр.4)****тыс. руб.** | **(гр.5/гр.4)\*100****%** |
|  **1** |  **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
|  |  | **Всего**  | **10829,2** | **14413,0** | **+ 3583,8** | **133,1** |
| 0113 |  | Другие общегосударственные вопросы | 10829,2 | 14413,0 | + 3583,8 | 133,1 |
| 0113 | 9000001 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 10810,6 | 14403,7 | + 3593,1 | 133,2 |
|  | 210 | Оплата труда с начислениями | 10149,7 | 13715,3 | + 3565,6 | 135,1 |
|  | 212 | Прочие выплаты | - | 1,0 | + 1,0 | - |
|  | 221 | Услуги связи | 131,9 | 131,0 | - 0,9 | 99,3 |
|   | 222 | Транспортные услуги | 27,9 | 22,9 | - 5,0 | 82,1 |
|  | 223 | Коммунальные услуги | 15,4 | 26,8 | + 11,4 | в 1,7 раза |
|  | 224 | Арендная плата за пользованием имуществом | 201,5 | 245,3 | + 43,8 | 121,7 |
|  | 225 | Услуги по содержанию имущества | 10,9 | 30,4 | + 19,5 | в 2,8 раза |
|  | 226 | Прочие услуги | 243,9 | 142,8 |  - 101,1 | 58,5 |
|  | 290 | Прочие расходы | 3,6 | 35,6  | + 32,0 | в 9 раз |
|  | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 25,8 | 52,7 | + 26,9 | в 2 раза |
|  | 9908014 (851) | Уплата налога на имущество и земельного налога | 1,1 | 0,1 | - 1,0 | 9,1 |
|  | 9908014 (852) | Уплата прочих налогов и сборов | 2,4 | 0,0 | - 2,4 | - |
|  | 9908014 (853) | Уплата иных платежей  | - | 0,7 |  + 0,7 | - |
|  | 9908087 | Исполнение судебных актов | 15,1 | 8,4 | - 6,7 | 55,6 |

В целом расходы Уполномоченного за отчётный год увеличились на 3583,8 тыс. руб. (на 33,1%) по сравнению с расходами за 2014 год, в основном, за счет увеличения расходов на оплату труда с начислениями на 3565,6 тыс. руб. в части выплат при проведении мероприятий по ликвидации государственного органа. Уменьшение расходов сложилось по транспортным услугам на 5,0 тыс. руб. и по прочим услугам на 101,1 тыс. руб., в связи с оптимизацией расходов.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Уполномоченного на 01.01.2015 и на 01.01.2016 приведен в таблице № 3:

 таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Задолженность, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб., (гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2015** | **на 01.01.2016** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч.:** | **9,3** | **0,0** | **- 9,3** |
| Расчеты с подотчётными лицами по работам, услугам (1 208 21 000) | 0,5  | 0,0 | - 0,5  |
| Расчеты по платежам в бюджет (1 303 02 000) | 8,8 | 0,0 | - 8,8 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | **740,5** | **0,0** | **- 740,5** |
| Расчеты по принятым обязательствам (1 302 000 00) | 459,8 | 0,0 | - 459,8 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (1 303 00000) | 238,7 | 0,0 | - 238,7 |
| Прочие расчеты с кредиторами (1 304 00 000) |  29,9 | 0,0 |  - 29,9 |
| Расчеты с подотчетными лицами (1 208 00 000) |  12,1 | 0,0 |  - 12,1 |

*Состояние дебиторской задолженности.*

Согласно отчётным данным (ф. 0503169) дебиторская задолженность на начало 2015 года составляла 9,3 тыс. рублей. За отчётный период задолженность погашена и по состоянию на 01.01.2016 отсутствует. Данные, отражённые по дебиторской задолженности в ф.0503169, соответствуют данным Баланса Уполномоченного (ф.0503130).

*Состояние кредиторской задолженности*

Согласно отчётным данным (ф.0503169) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составляла 740,5 тыс. руб., за отчётный период погашена задолженность на сумму 735,8 тыс. руб. и оставшаяся часть в размере 4,7 тыс. руб. отражена на забалансовом счёте 21, как невостребованная кредитором. По состоянию на 01.01.2016 задолженность отсутствует. Данные, отражённые по кредиторской задолженности в ф.0503169, соответствуют данным Баланса Уполномоченного (ф.0503130).

***Анализ планового и фактического фонда оплаты труда***

В 2015 году бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на оплату труда сотрудников аппарата Уполномоченного доведены в сумме 11082,5 тыс. руб., что соответствует расчётному фонду оплаты труда (далее ФОТ) сотрудников аппарата Уполномоченного с учётом выплат, связанных с упразднением (ликвидацией) государственного органа (2640,2 тыс. руб.). Исполнение составило 100% к лимитам бюджетных обязательств.

Анализ фактических расходов по фонду оплаты труда по сравнению с расчётными данными показал, что в целом по оплате труда сотрудников аппарата сложился перерасход в сумме 29,05 тыс. руб., а по выплатам, направленным на проведение мероприятий по упразднению (ликвидации) государственного органа, сложилась экономия в сумме 29,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что перерасход по ФОТ в размере 149,5 тыс. руб. сложился по группе должностей «государственные гражданские служащие», при этом по двум другим группам сложилась экономия в размере 120,45 тыс. рублей.

Перерасход в размере 149,5 тыс. руб. образовался в связи с выплатой в 2015 году государственным гражданским служащим премий за выполнение особо важных и сложных заданий в общей сумме 596,3 тыс. руб., из которых 219,9 тыс. руб. выплачены в ноябре-декабре 2015 года.

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

Статьёй 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового контроля в сфере своей деятельности.

Согласно данным таблицы № 5 к пояснительной записке бюджетной отчетности Уполномоченного в 2015 году проводились мероприятия внутреннего контроля (предварительный, текущий, последующий). Нарушения не выявлены.

В соответствии с п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ главные распорядители (распорядители) бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

В аппарате Уполномоченного ответственным лицом за проведение внутреннего финансового аудита был назначен руководитель аппарата С.В. Курдюмов (приказ Уполномоченного от 17.11.2014 №9-ОД). Положение об осуществлении финансового аудита утверждено приказом Уполномоченного от 17.11.2014 №10-ОД.

В связи с проведением ликвидационных мероприятий внутренний финансовый аудит в 2015 году не проводился.

 **ВЫВОДЫ**

1. Расходы Уполномоченного по правам человека в Волгоградской области и его аппарата за 2015 год составили 14413,0 тыс. руб., или 98,2% к утвержденным бюджетным назначениям, и увеличились на 3583,8 тыс. руб. (на 33,1%) по сравнению с расходами за 2014 год, в основном за счет увеличения расходов, связанных с выплатами при проведении мероприятий по ликвидации государственного органа.
2. При составлении некоторых форм бюджетной отчетности за 2015 год были допущены отдельные нарушения Инструкции № 191н (3 случая).
3. В составе бюджетной отчётности отсутствует «Разделительный (ликвидационный) баланс. Комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области 15.02.2016 издано распоряжение о передаче имущества Уполномоченного по правам человека в Волгоградской области. «Разделительный (ликвидационный) баланс» составлен по состоянию на 01.03.2016, после чего будет направлен в Волгоградскую областную Думу на утверждение.

 **Предложение ликвидационной комиссии:**

После утверждения Волгоградской областной Думой представить в КСП «Разделительный (ликвидационный) баланс».

|  |
| --- |
| **Аудитор Е.А. Пузикова** |