|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю***  ***председатель контрольно - счетной***  ***палаты Волгоградской области***  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко***  ***« 23 » марта 2016 года*** |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора* *Волгоградской области за 2015 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) и в соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 29.12.2015 №34/1, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области (далее - Аппарат).

**Общие сведения**

# Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, по Аппарату утверждена 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 о бюджете на 2015 год) в количестве 275 единиц, фактическая численность Аппарата в 2015 году составила 266 единиц.

На 01.01.2015 в состав получателей бюджетных средств, подведомственных Аппарату, входило государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Общепит – 1» (далее – ГБУ «Общепит-1»). С 30.01.2015 Аппарат осуществляет также функции учредителя ГБУ Волгоградской области «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» (далее – ГБУ «Исполнительная дирекция»).

**Проверка полноты бюджетной отчетности. Визуальный контроль бюджетной отчетности.**

***Бюджетная отчётность Аппарата.***

К проверке представлена отчетность, направленная Аппаратом в комитет финансов Волгоградской области в составе, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

Также представлена отчетность подведомственных учреждений и сводная отчетность по подведомственным учреждениям, составленная в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

При визуальном контроле бюджетной отчётности Аппарата нарушений в части соответствия данным учета не установлено, отчетность соответствует требованиям Инструкции № 191н и представленным к проверке регистрам бюджетного учета (главная книга, отдельные данные аналитического учета).

При этом согласно представленным данным аналитического учета по забалансовым счетам по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» за Аппаратом по состоянию на 01.01.2016 числятся 7 административных и нежилых помещений, находящихся в пользовании Аппарата, и учитываемых без стоимости в натуральном выражении (кв. м.). Согласно пояснениям Аппарата указанный подход к учету находящегося в пользовании недвижимого имущества обусловлен отсутствием стоимости имущества в договорах безвозмездного пользования. При этом данный подход к учету имущества противоречит положениям ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), согласно которой объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (п. 333) предусмотрено, что объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). Таким образом, договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями с балансодержателями этих помещений требуют уточнения в части стоимости находящихся в пользовании Аппарата помещений.

***Бюджетная отчётность подведомственных учреждений***

Проверкой отчетности ГБУ «Исполнительная дирекция» нарушений не установлено. Проверкой отчётности ГБУ «Общепит-1» были установлены следующие нарушения.

Согласно требованиям п. 21 Инструкции №33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) по счетам 17 и 18 должно отражаться поступление и выбытие денежных средств на счета учреждения. В нарушение указанного пункта в первоначально представленной ГБУ «Общепит-1» Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отсутствовала информация о поступивших и выбывших суммах на счета учреждения.

В ходе проверки нарушение устранено, уточненная форма 0503730 представлена в Комитет финансов Волгоградской области 17.02.2016.

1. Согласно требованиям п. 47 Инструкции №33н показатели в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) отражаются на основании данных обязательств, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году.

Пунктом 48 указанной инструкции предусмотрено, что графы 4, 6, 8 отчета заполняются на основании данных счетов 050200000 и 050400000. В ходе проверки Учреждением представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 050200000 и 050400000, согласно которым было установлено, что обороты по вышеуказанным счетам за 2015 год не соответствуют данным граф 4, 6, 8 отчета ф. 0503738.

Пунктом 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете предусмотрено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В нижеприведенной таблице представлены расхождения по вышеуказанным счетам согласно оборотно-сальдовым ведомостям и графам 4, 6, 8 отчета ф. 0503738.

таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Показатели*** | | ***Отклонение*** | |
| ***Ф. 0503738*** | ***Кредитовый оборот соответствующего счета*** | ***Сумма*** | ***%*** |
| ***Графа 4*** | **12 002 804,32** | **12 060 300,00** (Кт 504.00) | **57 495,68** | 0,5 |
| ***Графа 6*** | **11 381 914,49** | **13 386 716,73** (Кт 502.11) | **2 004 802,24** | 17,6 |
| ***Графа 8*** | **11 381 914,49** | **13 381 054,76** (Кт 502.12) | **1 999 140,27** | 17,6 |
| ***Графа 11***  ***(гр.8-гр.9)*** | **356 753,51** | **2 355 893,78** (Кт.302.00, 303.00) | **1 999 140,27** | 6,6 раза |

Несоответствие данных отчетности данным регистров бухгалтерского учета по графе 6 составило 2 004,8 тыс. руб. (17,6%), по графе 8 – 1 999,1 тыс. руб. (17,6%), что привело к искажению данных графы 11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» на 1 999,1 тыс. руб., или в 6,6 раза, то есть к недостоверному представлению о финансовом положении Учреждения, чем нарушен п.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете и требования Инструкции № 33н.

В результате главный бухгалтер ГБУ «Общепит-1», на которую были возложены обязанности по достоверному осуществлению бухгалтерского учета и составление бухгалтерской и бюджетной отчетности учреждения, совершила грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности (ф. 0503738) более чем на 10 процентов, за которое установлена административная ответственность, предусмотренная ст. 15.11 КоАП РФ.

По итогам проверки в отношении главного бухгалтера ГБУ «Общепит-1» составлен протокол об административном правонарушении.

1. Согласно п. 69 Инструкции № 33н «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» форма 0503769 должна содержать информацию о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов. Указанная форма отчетности состоит из двух разделов:
2. «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения», в котором отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения с выделением сумм просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности.
3. «Аналитическая информация о просроченной задолженности» с указанием соответствующих аналитических счетов, даты возникновения просроченной задолженности, наименование кредитора (дебитора), причина образования просроченной задолженности учреждения.

В рамках визуальной проверки отчетности установлено, что в нарушение п.69 Инструкции № 33н в форме отчетности Учреждения «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) отсутствует аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности.

***Описание основных показателей отчетности,***

***выявленных отклонений и анализ бюджетной отчетности***

Согласно информации, представленной в сводной бюджетной отчетности, Аппарат имеет следующие обобщенные финансовые показатели деятельности.

Согласно сводному балансу Аппарата (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2016:

*-нефинансовые активы* – 35 602,3 тыс. руб. – увеличились за 2015 год на 3 004,1 тыс. руб., или на 9,2%;

*-финансовые активы* – 542 029,1 тыс. руб. – увеличились на 125 662,4 тыс. руб., или на 30,2 % в основном за счёт увеличения финансовых вложений в государственные учреждения (расчеты с подведомственными учреждениями);

*-обязательства* – 7 080,5 тыс. руб. – сократились на 1 706,3 тыс. руб., или на 19,4% в основном за счёт сокращения кредиторской задолженности по невыясненным поступлениям по администрируемым доходам (административные штрафы).

***Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам***

# Законом об областном бюджете на 2015 год Аппарат определен главным администратором доходов областного бюджета. Данные об администрируемых Аппаратом доходах и фактическом их поступлении за 2015 год отражены в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **%% исполнения** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **27 982,1** | **22 935,9** | **82%** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 3 637,7 | 3 050,5 | 83,9% |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 1 008,9 | 1 012,4 | 100,3% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 2 628,8 | 2 038,1 | 77,5% |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | 24 344,4 | 17 943,1 | 73,7% |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников | 21 419,5 | 15 125,4 | 70,6% |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание членов Совета Федерации и их помощников | 2 924,9 | 2 817,7 | 96,3% |
| **Доходы бюджетов от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | - | 1 942,3 |  |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет |  | 0,3 |  |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов |  | 1 459,3 |  |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  | 431,4 |  |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений |  | 51,3 |  |

Плановые назначения по закрепленным за Аппаратом доходам исполнены в сумме 22 935,9 тыс. руб., или на 82 процента. Согласно пояснительной записке на неисполнение сметы доходов повлияло в основном следующее.

*1. По прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба* плановые значения не исполнены на 22,5 процента.

Основная доля (88,6%) данного вида поступлений относится к неналоговым доходам в виде административных штрафов и составила 1 806,1 тыс. рублей.

Одной из причин недопоступления плановых доходов является временное прекращение (с августа 2014 года) составления протоколов об административных нарушениях сотрудниками органов внутренних дел в связи с внесением Федеральным законом от 21.07.2014 № 247-ФЗ изменений в КоАП РФ. Указанные изменения предусматривают, что протоколы об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных законами субъектов Российской Федерации, составляются должностными лицами органов внутренних дел (полиции) в случае, если передача этих полномочий предусматривается соглашениями между федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел, и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации о передаче осуществления части полномочий. Указанное соглашение в 2015 году проходило процедуру согласования, в соответствии с чем администратором доходов плановые назначения предусматривались с учетом возможных поступлений.

Информация о начисленных и поступивших суммах административных штрафов в 2014-2015 гг. представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014** | **2015** | **Рост/Снижение** | **Рост/Снижение** |
| Начислено | 2 411,5 | 4 048,6 | 1 637,1 | 1,7 раза |
| Поступило | 2 707,8 | 1 806,1 | -901,7 | -33,3% |
| Списана нереальная к взыск. дебит. задолженность | 2 074,6 | 12 781,2 | 10 706,6 | 6,2 раза |
| Дебиторская задолженность | 27 005,2 | 16 452,3 | -10 552,9 | -39,1% |

Необходимо отметить, что несмотря на перераспределение поступления доходов от административных штрафов между областным, районным и местными бюджетами, полномочия по администрированию этих доходов закреплены за Аппаратом (постановление Правительства Волгоградской области от 09.04.2013 № 153-п). В рамках этих полномочий Аппаратом в 2015 году было произведено:

-17 897 операций по начислению штрафов, налагаемых территориальными административными комиссиями по нарушениям нормативных правовых актов органов местного самоуправления;

-25 268 операций по учёту поступлений штрафов в местные бюджеты Волгоградской области.

Согласно представленным данным в местные бюджеты Волгоградской области за 2015 год поступило доходов в виде штрафов:

-16 360,7 тыс. руб. – в бюджеты городских округов;

-2 666,8 тыс. руб. – в бюджеты поселений;

-823,1 тыс. руб. – в бюджеты муниципальных районов.

Кроме того, в соответствии со ст. 274 Инструкции № 191н Аппаратом ежемесячно составляется и представляется в 475 муниципальных образований Волгоградской области бюджетная отчётность по операциям поступлений в бюджет, которые Аппарат администрирует, не являясь их получателем.

2. *По межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов РФ на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников* плановые назначения исполнены на 70,6 процента. Неисполнение плановых назначений связано со снижением расходов по оплате труда помощникам депутатов ГД (уменьшение числа помощников), сокращением норм на возмещение транспортных расходов (распоряжение Председателя Государственной Думы от 04.06.15 № 146р-1), поздним выставлением документов поставщиков на возмещение расходов депутатов Государственной Думы и их помощников.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2015 год Аппарату предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 948 982,7 тыс. руб., в отчете об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения составляют 967 569,5 тыс. руб., что на 18 586,8 тыс. руб. больше утвержденного законом. Лимиты бюджетных обязательств доведены на сумму 966 268,5 тыс. руб., что на 17 285,8 тыс. руб. больше утвержденного законом о бюджете и на 1 301,0 меньше утвержденных ассигнований, отраженных в отчете об исполнении бюджета.

Изменение бюджетных назначений сложилось на основании уведомлений финансового органа об изменении бюджетных обязательств и изменении лимитов бюджетных обязательств в результате:

- увеличения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 26 054,4 тыс. руб. по субсидиям подведомственным учреждениям в октябре 2015 года в связи с тем, что потребность в средствах областного бюджета в законе о бюджете на финансирование учреждений не была обеспечена в полной мере;

- сокращением в течение 2015 года лимитов бюджетных обязательств на 8 768,6 тыс. руб. и ассигнований на 7 467,6 тыс. рублей. По пояснениям Аппарата сокращение лимитов бюджетных обязательств и ассигнований произведено финансовым органом в связи с экономией бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур.

Выполнение плановых показателей по расходам Аппарата за 2015 год с детализацией до целевой статьи бюджетной классификации отражено в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразд, целев. ст. | Наименование показателя | Утверждено назначений | ЛБО | Исполнено | Отклонение (к бюджетным назначениям) | |
|  |  |  |  |  | тыс. руб. | %,% |
|  | **Расходы бюджета - всего** | **967569,5** | **966268,5** | **927977,1** | **-39592,4** | **95,9%** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **957200,1** | **955932,0** | **920377,1** | **-36823,0** | **96,2%** |
| **0102** | **Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ** | **4029,5** | **3810,9** | **3414,4** | **-615,1** | **84,7%** |
| 9000003 | Высшее должностное лицо субъекта РФ | 4029,5 | 3810,9 | 3414,4 | -615,1 | 84,7% |
| **0104** | **Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ** | **432944,5** | **432045,0** | **418608,3** | **-14336,2** | **96,7%** |
| 9000001 | Обеспечение деятельности гос.органов ВО | 410764,9 | 409865,4 | 397263,1 | -13501,8 | 96,7% |
| 9000004 | Заместитель высшего должностного лица субъекта РФ (Председатель правительства и его замы) | 21179,6 | 21179,6 | 20737,9 | -441,7 | 97,9% |
| 9908014 | Уплата налогов и сборов | 1000,0 | 1000,0 | 607,3 | **-392,7** | **60,7%** |
| **0113** | **Другие общегосударственные вопросы** | **520226,1** | **520076,1** | **498354,4** | **-21871,7** | **95,8%** |
| 9900030, 9905141 | Обеспечение деятельности депутатов ГД и их помощн. в избир.округах | 21422,8 | 21422,8 | 15125,4 | -6297,4 | 70,6% |
| 9905142 | Члены Совета Федерации и их помощники | 2924,9 | 2924,9 | 2817,7 | -107,2 | 96,3% |
| 9908003 | Мероприятия, посвященные празднованию 70-й годовщины победы в ВОВ | 9609,2 | 9609,2 | 9609,2 | 0,0 | 100,0% |
| 9902071 | Мероприятия в рамках программы противодействия коррупции в ВО на 2013-2015 годы | 1151,1 | 1151,1 | 1015,2 | -135,9 | 88,2% |
| 9908002 | Обеспечение деятельности общественной палаты субъекта РФ | 865,4 | 865,4 | 444,3 | -421,1 | 51,3% |
| 9905931 | Осуществление переданных полномочий по рег. актов гражданского состояния | 948,7 | 948,7 | 948,7 | 0,0 | 100,0% |
| 9905932 | Субвенции на осуществл. переданных ОМСУ полномочий по регистр. актов гражданского состояния | 91385,3 | 91385,3 | 91385,3 | 0,0 | 100,0% |
| 9906029 | Субсидии ГБУ "Исполнительная дирекция" | 365527,5 | 365527,5 | 351037,0 | -14490,5 | 96,0% |
| 9906034 | Субсидии ГБУ "Общепит" | 6352,8 | 6352,8 | 6116,4 | -236,4 | 96,3% |
| 9908001 | Поощрения за особые заслуги перед государством | 300,0 | 150,0 | 116,8 | -183,2 | 38,9% |
| 9907001 | Организационное обеспечение деятельности территориальных административных комиссий | 19738,4 | 19738,4 | 19738,4 | 0,0 | 100,0% |
| **0204** | **Национальная оборона** | **60,0** | **60,0** | **47,2** | **-12,8** | **78,7%** |
| 9908004 | Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики | 60,0 | 60,0 | 47,2 | **-12,8** | **78,7%** |
| **0705** | **Образование** | **4309,4** | **4276,4** | **3928,7** | **-380,7** | **91,2%** |
| 9902006 | Переподготовка и повышение квалификации | 4309,4 | 4276,4 | 3928,7 | -380,7 | 91,2% |
| **1006** | **Социальная политика** | **6000,0** | **6000,0** | **3624,0** | **-2376,0** | **60,4%** |
| 9901085 | Прочие меры социальной поддержки населения | 6000,0 | 6000,0 | 3624,0 | -2376,0 | 60,4% |

Бюджетные назначения по расходам не исполнены на сумму 39 592,4 тыс. руб., или на 4,1% от утвержденного объема ассигнований. Пояснения по причинам неисполнения бюджетных назначений в разрезе бюджетной классификации на сумму более 5% в соответствии с Инструкцией 191н приведены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Обобщенно причинами неисполнения бюджетных назначений согласно указанным Сведениям об исполнении бюджета, Пояснительной записке, а также дополнительной информации, полученной в ходе проверки, явилось, в основном:

- 14 726,8 тыс. руб. – в связи с отсутствием заявок по использованию субсидий на выполнение государственного задания и иные цели подведомственными учреждениями (4,0% годовых бюджетных назначений);

- 7 486,7 тыс. руб. – в связи с ограничением принятия бюджетных обязательств (письмо комитета финансов от 21.10.15 № 04-13/15146), неполным доведением лимитов бюджетных обязательств;

- 6 294,1 тыс. руб. – в связи со снижением расходов по оплате труда помощникам депутатов ГД (уменьшение числа помощников), сокращением норм на возмещение транспортных расходов (распоряжение Председателя Государственной Думы от 04.06.15 № 146р-1), поздним выставлением документов поставщиков на возмещение расходов депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации Федерального Собрания РФ и их помощников;

- 6 208,9 тыс. руб. – за счет применения регрессивной шкалы уплаты страховых взносов, начисленных на оплату труда и экономии по оплате труда (больничные);

- 2 376,0 тыс. руб. – в связи с доведением годовых лимитов в полном объеме только в июне 2015 года произошло уменьшение оказанной социальной помощи в рамках программы оказания адресной социальной помощи малоимущим и социально незащищенным гражданам, утвержденной постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 19.10.2011 г. № 1142;

- 1 360,2 тыс. руб. – в связи с экономией по командировочным расходам.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2014 год и 2015 год представлен в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подразд, целев. ст.** | **Наименование показателя** | **2014 год** | **2015 год** | **Увеличение, снижение (-)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | **Расходы бюджета - всего** | **562 805,4** | **927 977,1** | **365 171,7** | **64,9%** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 544 850,3 | 920 377,1 | 375 526,8 | 68,9% |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ | 3 724,0 | 3 414,4 | -309,6 | -8,3% |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ | 385 438,6 | 418 608,3 | 33 169,7 | 8,6% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 155 687,7 | 498 354,4 | 342 666,7 | 220,1% |
| 0204 | Национальная оборона | 94,8 | 47,2 | -47,6 | -50,2% |
| 0705 | Образование | 7 941,3 | 3 928,7 | -4 012,6 | -50,5% |
| 1006 | Социальная политика | 9 919,0 | 3 624,0 | -6 295,0 | -63,5% |

Основные изменения расходов Аппарата в 2015 году по отношению к 2014 году объясняются, в основном, следующими причинами:

*по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»*

- увеличение расходов на 33 169,7 тыс. руб., в том числе по целевой статье 9000001 «Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области» 32 650,1 тыс. руб. в основном за счет увеличения штатной численности Аппарата по сравнению с началом года и тем, что в 2014 году была приостановлена, а 2015 году возобновлена ежемесячная стимулирующая выплата сотрудникам аппарата;

*по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*

- 351 037,0 тыс. руб. – увеличение расходов за счет изменения в 2015 году подведомственности ГБУ «Исполнительная дирекция», которое ранее было подведомственно комитету по управлению государственным имуществом Волгоградской области;

- 9 609,2 тыс. руб. – проведение в 2015 году мероприятий, посвященных празднованию 70-й годовщины победы в Великой Отечественной войне;

- 12 802,4 тыс. руб. - снижение ассигнований из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий по регистрации актов гражданского состояния и, соответственно, снижение субвенций муниципальным образованиям на осуществление этих полномочий;

- 3 970,0 тыс. руб. – исключение расходов на проведение социологических исследований на предмет оценки жителями Волгоградской области эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления;

*по подразделу 0705 «Образование»*

- 4 012,6 тыс. руб. - сокращение расходов в связи с оптимизацией расходов (ограничение принятия бюджетных обязательств), сокращением времени запланированных курсов переподготовки, а также в связи с тем, что в 2014 году производилась оплата кредиторской задолженности за 2013 год;

*по подразделу 1006 «Социальная политика»*

- 6 295,0 тыс. руб. – сокращение расходов в связи с доведением лимитов в полном объеме только в июне 2015 года, в результате чего произошло уменьшение оказанной социальной помощи в рамках программы оказания адресной социальной помощи малоимущим и социально незащищенным гражданам.

***Оплата труда Аппарата***

Штатное расписание на 2015 год (в последней редакции) Аппарата утверждено постановлением Губернатора Волгоградской области от 25.09.2015 № 863 в количестве 386 штатных единиц. Согласно представленным к проверке данным расчетный фонд оплаты труда составил 377 392,1 тыс. рублей. Штатная численность государственных гражданских служащих (ГГС) по штатному расписанию составляет 273 штатных единицы при установленной Законом об областном бюджете на 2015 год предельной численности 275 единиц. Расчетный фонд по ГГС составил 283 914,0 тыс. руб., фактически произведены расходы на сумму 282 634,0 тыс. руб., экономия составила 1 280,0 тыс. рублей. Согласно представленной информации премии за выполнение особо важных и сложных заданий в 2015 году не выплачивались.

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и на конец года представлена в таблице. *тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** | | **Отклонение** | |
| **на 01.01.2014** | **на 01.01.2015** | **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:* в том числе:** | ***38 219,4*** | ***29 991,9*** | ***-8 227,50*** | ***-21,5%*** |
| расчеты с плательщиками доходов | 35 331,1 | 23 342,3 | ***-11 988,80*** | ***-33,9%*** |
| расчеты по выданным авансам | 2 486,3 | 6 175,0 | ***3 688,70*** | ***148,4%*** |
| расчеты с подотчетными лицами | 238,9 | 53,0 | ***-185,90*** | ***-77,8%*** |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 0,0 | 115,1 | ***115,10*** | ***Х*** |
| расчеты по платежам в бюджеты | 163,1 | 306,5 | ***143,40*** | ***87,9%*** |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:* в том числе:** | ***8 786,7*** | ***7 080,4*** | ***-1 706,30*** | ***-19,4%*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 428,4 | 345,3 | ***-83,10*** | ***-19,4%*** |
| расчеты с подотчетными лицами | 32,4 | 0,0 | ***-32,40*** | ***-100,0%*** |
| расчеты по доходам | 8 325,9 | 6 696,6 | ***-1 629,30*** | ***-19,6%*** |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 0,0 | 38,5 | ***38,50*** | ***Х*** |

***Состояние дебиторской задолженности***

Дебиторская задолженность Аппарата на 01.01.2016 составила 29 991,9 тыс. руб., что на 8 227,5 тыс. руб., или на 21,5% меньше соответствующего показателя за 2014 год.

Основная доля (77,8%) дебиторской задолженности пришлась на задолженность по расчетам с плательщиками доходов, основную часть из которых – 23 148,9 тыс. руб. составляет задолженность по административным штрафам. При этом в течение 2015 года наблюдается существенное снижение такой задолженности – на начало года она составляла 35 331,1 тыс. рублей. Существенное снижение задолженности объясняется не поступлением средств, а проведенной в 2015 году Аппаратом работой по списанию задолженности, образованной до 01.01.2012, о нереальности взыскания которой КСП указывала при внешней проверке за 2014 год.

***Состояние кредиторской задолженности***

Кредиторская задолженность Аппарата на 01.01.2016 составила 7 080,4 тыс. рублей. Основная часть задолженности – 94,6%, или 6 696,6 тыс. руб. образовалась по невыясненным поступлениям административных штрафов. По остальным обязательствам задолженность Аппарата незначительна и в течение 2015 года сократилась с 460,8 тыс. руб. до 383,8 тыс. рублей.

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов***

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 14.07.2014 № 611 «Об организации работы по оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти Волгоградской области» показатели оценки эффективности деятельности Аппарата не установлены.

Информация о выполнении показателей государственных заданий подведомственными учреждениями приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Наименование работы | План | Факт | Отклонение |
| ГБУ «Общепит-1» | Организация и обслуживание мероприятий, совещаний (семинаров), официальных визитов, приемов, иных торжественных мероприятий (чел.) | 4 779 | 4 525 | - 254 |
| ГБУ «Исполнительная дирекция | Автотранспортное обеспечение (маш. час.) | 525 442 | 535 094 | + 9652 |
| Материально-техническое и хозяйственное обеспечение органов гос. власти Волгоградской области (кв.м.) | 23 547 | 23 547 | 0 |
| Техническое обслуживание и эксплуатация зданий (помещений) (в том числе обеспечение коммунальными услугами) (кв.м.) | 24 225 | 24 225 | 0 |

Как видно из представленных данных, неисполнение государственного задания произошло по государственной работе ГБУ «Общепит-1», исполнение государственного задания составило 94,7%, что соответствует объему финансирования государственного задания -4 208,5 тыс. руб. из 4 444,9 тыс. руб., или 94,7 процента.

***Организация внутреннего финансового контроля***

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно пояснительной записке и данным таблицы № 5 к пояснительной записке бюджетной отчетности Аппаратом в 2015 году проведены мероприятия предварительного, текущего и последующего контроля. Так, в рамках этих процедур осуществллся контроль за соответствием заключенных договоров лимитам бюджетных обязательств, контроль за оформлением первичных учетных документов, законностью совершаемых операций и иные мероприятия, предусматриваемые в отношении бюджетных процедур в карте внутреннего финансового контроля Аппарата.

В 2015 году проведена проверка подведомственного учреждения ГБУ «Общепит – 1». Кроме того, в 2015 году осуществлены 16 проверок исполнения полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в отделах ЗАГС администраций муниципальных районов и городских округов, а также в районах г. Волгограда. Основными нарушениями, выявленными в 2015 году, явились нарушения по оприходованию и учету нефинансовых активов, а также результатов научно-исследовательстких работ. Выявленные нарушения исправлены в отчётном году.

***Организация внутреннего финансового аудита.***

В соответствии с п.4 ст.160.2-1 БК РФ и постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п «Об утверждении Порядка осуществления финансового аудита на территории Волгоградской области» распоряжением Аппарата Губернатора и Правительства Волгоградской области от 16.12.2014 № 555-ра утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Аппарате. К проверке представлен план внутреннего финансового аудита на 2015 год, отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2015 год и пояснительная записка к нему.

Согласно отчету о результатах внутреннего финансового аудита за 2015 год проведено 13 мероприятий внутреннего финансового аудита, в отдельных случаях аудитом выявлены нарушения и замечания, по результатам которых приняты соответствующие меры по их устранению. Так, установлены нарушения «Порядка подготовки обоснований бюджетных ассигнований…», утвержденного распоряжением аппарата Губернатора и Правительства Волгоградской области от 18.12.2014 № 567-ра, и ошибки в обосновании бюджетных ассигнований на 2016 год в подразделениях Аппарата, недостатки в ведении журнала внутреннего финансового контроля. Установленные нарушения либо устранены, либо в отчете указано, что они будут учтены в дальнейшем. При аудите отчетности за 2014 год установлены расхождения в отдельных формах отчетности по движению нефинансовых активов, которые учтены при формировании отчетности за 2015 год.

***Выводы:***

**1.** Отчетность представлена в составе, предусмотренном Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н, утвержденными Минфином России.

**2.** Проверкой установлены следующие нарушение в учете и составлении отчетности:

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» за Аппаратом числится недвижимое имущество без стоимости, что противоречит ст. 12 Закона о бухгалтерском учете, которой предусмотрено, что объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению;

- в нарушение требований п. 21 Инструкции №33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) по счетам 17 и 18 в первоначально представленном варианте отчетности не были отражены поступление и выбытие денежных средств на счета ГБУ «Общепит-1». В ходе проверки представлена уточненная форма отчетности;

- в нарушение требований п. 47, 48 Инструкции №33н в Отчете об обязательствах ГБУ «Общепит-1» данные отчетности не соответствуют данным соответствующих регистров бухгалтерского учета. При этом по отдельным строкам искажение составило от 17,6% до 560,4% (в 6,6 раза). По итогам проверки в отношении главного бухгалтера ГБУ «Общепит-1» составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.11 КоАП РФ.

- в нарушение п. 69 Инструкции № 33н «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» формы 0503769 ГБУ «Общепит-1» не содержит «Аналитическую информацию о просроченной задолженности».

**3.** Бюджетные назначения исполнены в сумме 927 977,1 тыс. руб., или на 95,9%, неисполнение назначений составило 39 592,4 тыс. руб., или 4,1% от утвержденного объема ассигнований.

**4.** Государственное задание ГБУ «Исполнительная дирекция» выполнено в полном объеме. Исполнение государственного задания ГБУ «Общепит-1» составило 94,7%, что соответствует объему финансирования государственного задания 4 208,5 тыс. руб. из 4 444,9 тыс. руб., или 94,7 процента.

***Предложения:***

**1.** В целях выполнения требований ст. 12 Закона о бухгалтерском учете для обеспечения денежного измерения объектов бухгалтерского учета провести работу с балансодержателями по определению стоимости находящегося в пользовании Аппарата и учитываемого на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» недвижимого имущества.

**2.** Указать главному бухгалтеру ГБУ «Общепит-1» на недопущение случаев искажения бухгалтерской отчетности.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***