**УТВЕРЖДАЮ**

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

**« » апреля 2018 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – управлением делами Администрации Волгоградской области**

В соответствии с планом работы на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) от 19.12.2017 №20/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – управлением делами Администрации Волгоградской области (далее - Управление).

Управление создано 01.03.2017 в соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» и Положением об Управлении, утверждённым постановлением Губернатора Волгоградской области от 29.12.2016 № 1024.

Согласно Положению Управление осуществляет материально-техническое, финансовое и иное обеспечение деятельности Губернатора Волгоградской области, Администрации Волгоградской области и аппарата Губернатора Волгоградской области.

По состоянию на 01.01.2018 Управление имеет 3 подведомственных учреждения:

* ГБУ «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» (далее – ГБУ «Исполдирекция»),
* ГКУ «Общепит-1»,
* ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности Общественной палаты Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области» (далее – ГКУ «Дирекция Общественной палаты»).

# Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон об областном бюджете) утверждена предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Управления в количестве 48 единиц.

В соответствии с Законом об областном бюджете Управление включено в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

**Проверка полноты и достоверности сводной бюджетной отчетности Управления и бюджетной отчетности учреждений**

К проверке представлена сводная бюджетная отчётность Управления, составленная на основании показателей бюджетной отчётности Управления, ГКУ «Общепит-1», ГКУ «Дирекция Общественной палаты», а также бухгалтерская отчётность ГБУ «Исполдирекция» за 2017 год. Проверка сводной бюджетной отчётности Управления проведена на соответствие её требованиям, определенным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н). Проверка отчётности ГБУ «Исполдирекция» – на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Проверкой правильности заполнения Управлением сводной бюджетной отчётности и заполнения ГБУ «Исполдирекция» бухгалтерской отчётности установлены следующие нарушения:

*в отчётности Управления*

1. В нарушение п.161 Инструкции №191н в составе сводной бюджетной отчётности Управления представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» с показателями исполнения государственного задания ГБУ «Исполдирекция» за 2017 год.

Согласно положениям п.161 форма составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органов государственной власти, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное задание. Информация в форме содержит данные о результатах деятельности получателя бюджетных средств при исполнении им государственного задания. ГБУ «Исполдирекция» не является казённым учреждением. В связи с вышеизложенным показатели формы 0503162 Управления не должны иметь числовых значений. В соответствии с п.8 Инструкции № 191н форма, не имеющая числовых значений, не составляется, информация о чём отражается в Пояснительной записке.

1. В нарушение п.170.2 и формы, предусмотренной Приложением к Инструкции № 191н, неверно заполнен раздел 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утверждённых бюджетных назначений» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». Раздел заполнен по сводным показателям счетов бюджетного учёта без информации о каждом обязательстве, принятом сверх утверждённых бюджетных назначений. В результате не заполнены графы 5 «возникновение обязательства», 6 «исполнение по правовому основанию», 7 «код основания принятия обязательства» и 8 «основание принятия обязательства».

*в отчётности ГБУ «Исполдирекция»*

1. В нарушение абзаца 4 п.40 Инструкции № 33н в 3 формах Отчёта об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 по собственным доходам, по субсидии на выполнение государственного задания, по субсидии на иные цели) в разделе «Доходы учреждения» заполнена графа 10 по строке 010 «Доходы-всего». Согласно изменениям, введённым приказом Минфина России от 14.11.2017 N 189н, данная графа по итоговой строке не заполняется.

2. В нарушение п.12 Инструкции 33н представлена форма 0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей», исключённая из состава отчётности с 01.01. 2016 приказом Минфина России от 17.12.2015 N 199н.

3. В нарушение п. 69 Инструкции № 33н в 2 формах отчета ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (по субсидии на выполнение госзадания, по собственным доходам) в графе 11 не отражена информация о просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2018:

- 971,8 тыс. руб. – в форме по приносящей доход деятельности;

- 14320,0 тыс. руб. – в форме по исполнению госзадания.

Указанная задолженность не погашена на 31.12.2017. и является просроченной, исходя из п. 167 Инструкции № 191н, согласно которому просроченная кредиторская задолженность - неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату.

В результате данного нарушения в 2 формах отчёта (ф. 0503769) допущено искажение показателей 24 строк на 100 %, что является грубым нарушением требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. В нарушение п. 69 Инструкции № 33н в 2 формах отчета ф.0503769 (по субсидии на выполнение государственного задания, по собственным доходам) отсутствует раздел 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности».
2. В нарушение п. 351 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённого приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – Инструкция № 157н), учреждением не принимались к учёту по забалансовому счёту 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии, полученные в обеспечение исполнения государственных контрактов. Согласно реестру банковских гарантий, размещённому на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), сумма банковских гарантий, полученных в обеспечение обязательств и действовавших в 2017 году, сложилась в размере 15 550,3 тыс. рублей.
3. В нарушение п.21 Инструкции 33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, являющейся приложением к балансу (форма 0503730) по счёту 10 «Обеспечение исполнения обязательств», не отражены суммы банковских гарантий, полученных в обеспечение государственных контрактов и действовавших на начало года, в сумме 497,0 тыс. руб. и на конец года в сумме 2 250,0 тыс.рублей.

В результате данного нарушения допущено искажение показателей строки 100 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 100 %, что является грубым нарушением требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вышеуказанные нарушения составления бухгалтерской отчётности устранены. Исправленные формы бухгалтерской отчётности представлены учредителю и в комитет финансов Волгоградской области. В связи с этим и на основании п.2 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ протокол об административном правонарушении за грубые нарушения требований к бухгалтерской отчётности в отношении должностных лиц учреждения не составлялся.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Данные об администрируемых Управлением доходах и их фактическом поступлении за 2017 год отражены в таблице*.*

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержд. бюджет. назн-я | Исполнено | Отклонение\* | |
| тыс.руб. | % |
|  | **Доходы бюджета – всего** | **23819,6** | **22164,9** | **-6234,5\*** | **-26,2%** |
| 1 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (*выручка от ГКУ «Общепит-1»*) | - | 4368,8 | - | - |
| 2 | Доходы от компенсации затрат государства | - | 0,5 | - | - |
| 3 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | - | 15,1 | - | - |
| 4 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ | - | 195,4 | - | - |
| 5 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников | 20059,0 | 14067,2 | -5991,8 | -29,9% |
| 6 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание членов Совета Федерации и их помощников | 3760,6 | 3517,9 | -242,7 | -6,5% |

\*отклонение определено в соответствии с п. 57 Инструкции № 191н без учета строк, не содержащих данных в графе «утверждено», то есть без учета строк 1,2,3 и 4.

Бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 22 164,9 тыс. руб., из них по утверждённым назначениям по поступлениям межбюджетных трансфертов в сумме 17585,1 тыс.руб., что на 26,2 % меньше прогнозных значений в связи с сокращением поступлений межбюджетных трансфертов на содержание депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации РФ и их помощников. Согласно пояснениям Управления сокращение данных межбюджетных трансфертов обусловлено снижением расходов на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в связи со снижением расходов на транспортные услуги, на премиальные выплаты помощникам депутатов Госдумы и членов Совета Федерации РФ, а также поздним подтверждением расходов за декабрь 2017 года (в январе 2018 года).

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Управлению предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 60 818,3 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Управления и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 512 800,6 тыс. руб., или больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 451 982,3 тыс. руб. (в 8,4 раза). Несоответствие Росписи Закону о бюджете обусловлено увеличением бюджетных ассигнований по уведомлениям комитета финансов Волгоградской области на основании абзацов 3, 5, 7 ч. 3 ст. 217 БК РФ в связи с изменением функций и полномочий главных распорядителей бюджетных средств (на сумму 429949,5 тыс. руб.), в связи с использованием (перераспределением) средств резервных фондов (на сумму 1149,4 тыс. руб.) и в связи с перераспределением средств с текущего отчётного года на плановый период (на 2018 год в сумме 20883,4тыс. рублей).

Выполнение плановых показателей по расходам Управления за 2017 год отражено в таблице. *тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Утвержд. Законом | Утверждено Росписью | Исполнено | Не исполнено | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета - всего** | **Х** | **60818,3** | **512800,6** | **445276,9** | **67523,7** | **13,2%** |
| **ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | 0113 000000 | 60818,3 | 512716,6 | 445192,9 | 67523,7 | 13,2% |
| ГП ВО"Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области" | 21001 | 12087,3 | 12087,3 | 7892,3 | 4195,0 | 34,7% |
| *Субсидия ГБУ "Исполдирекция" на иные цели"* | *21001 612* | *12087,3* | 12087,3 | 7892,3 | 4195,0 | 34,7% |
| **Непрограммные направленния обеспечения деятельности государственных органов** | **90 0 00** | **13998,7** | **86038,5** | **81807,1** | **4231,4** | **4,9%** |
| Оплата труда с начислениями (аппарат Управления) | 100 | 13698,7 | 53517,9 | 51681,7 | 1836,2 | 3,4% |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг | 200 |  | 23281,6 | 21499,9 | 1781,7 | 7,7% |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 300,0 | 49,2 | 49,2 | 0,0 | 0,0% |
| Уполномоченный по правам человека в ВО | 100 |  | 2985,8 | 2705,8 | 280,0 | 9,4% |
| Уполномоченный по правам ребёнка в ВО | 100 |  | 3103,0 | 2954,7 | 148,3 | 4,8% |
| Уполномоченный по защите прав предпринимателей в ВО | 100 |  | 3101,0 | 2915,8 | 185,2 | 6,0% |
| **Непрограммные расходы деятельности государственных органов** | **99 0 00** | **34732,3** | **414590,8** | **355493,5** | **59097,3** | **14,3%** |
| Расходы на обеспечение деятельности ГКУ. в т .ч. | 99 0 00 0059 |  | 34397,1 | 32368,2 | 2028,9 | 5,9% |
| *Оплата труда с начислниями* | *100* | *10225,3* | *26897,3* | *25316,1* | *1581,2* | *5,9%* |
| *Закупка товаров, работ, услуг* | *200* | *14178,8* | *7472,2* | *7024,5* | *447,7* | *6,0%* |
| *Иные выплаты* | *300* |  | *27,6* | *27,6* | *0,0* | *0,0%* |
| Мероприятия по противодействию коррупции | 9900020710 |  | 94,1 | 82,0 | 12,1 | 12,9% |
| Мероприятия по обеспечению деятельности депутатов ГД, в т.ч. | 9900051410 |  | 20059,0 | 14067,2 | 5991,8 | 29,9% |
| *Оплата труда с начислениями* | *100* |  | *9506,0* | *8906,6* | *599,4* | *6,3%* |
| *Прочая закупка товаров, работ, услуг* | *200* |  | *8509,8* | *3117,4* | *5392,4* | *63,4%* |
| *Субсидии бюджетным учреждениям на выполнение госзадания (в части обеспечения депутатов ГД)* | *611* |  | *2043,3* | *2043,3* | *0,0* | *0,0%* |
| Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников | 9900051420 |  | 3760,6 | 3517,9 | 242,7 | 6,5% |
| *Оплата труда с начислениями* | *100* |  | *3260,6* | *3056,0* | *204,6* | *6,3%* |
| *Прочая закупка товаров, работ. Услуг* | *200* |  | *394,6* | *356,5* | *38,1* | *9,7%* |
| *Субсидии бюджетным учреждениям на выполнение госзадания (в части обеспечения членов Совета Федерации)* | *611* |  | *105,4* | *105,4* | *0,0* | *0,0%* |
| Субсидии бюджетным учреждениям на выполнение госзадания (транспортное обслуживание и МТО госорганов) | 9900060290 611 | 10328,2 | 350771,3 | 300055,4 | 50715,9 | 14,5% |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (расходы по обязательствам прошлых лет) | 990006029К 612 |  | 3180,4 | 3180,4 | 0,0 | 0,0% |
| Субсидии бюджетным учреждением на иные цели (расходы, обусловленные исполнением судебных актов) | 9900060870 612 |  | 379,9 | 379,9 | 0,0 | 0,0% |
| Обеспечение деятельности Общественной палаты ВО | 9900080020 |  | 249,6 | 152,1 | 97,5 | 39,1% |
| Уплата налогов и сборов органами госвласти и ГКУ | 9900080140 |  | 312,6 | 304,3 | 8,3 | 2,7% |
| Резервный фонд Администрации ВО | 9900080670 |  | 1149,4 | 1149,4 | 0,0 | 0,0% |
| Исполнение судебных актов и мировых соглашений на возмещение причинённого вреда | 9900080870 800 |  | 236,7 | 236,7 | 0,0 | 0,0% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** |  | **84,0** | **84,0** | **0,0** | **0,0%** |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 67523,7 тыс. руб., или на 13,2 % от предусмотренного объема ассигнований, в основном, по следующим причинам:

- 4195,0 тыс. руб. - сокращение расходов на программное мероприятие «установка лифта в здании Администрации Волгоградской области» в связи с тем, что бюджетные ассигнования утверждены без учёта аванса, оплаченного в декабре 2016 года (3 573,3 тыс. руб.), и уменьшением стоимости работ по итогам исполнения госконтракта (621,8 тыс. руб.);

-2449,7 тыс. руб. – сокращение расходов на выплаты персоналу (в т.ч. по начислениям страховых взносов) связано с переводом 01.03.2017 сотрудников в Управление из аппарата Губернатора Волгоградской области, где данным сотрудникам ранее были произведены выплаты, причитающиеся к отпуску;

- 5991,8 тыс. руб. – уменьшение расходов на транспортное обеспечение депутатов Государственной Думы РФ; отсутствие распорядительных документов на выплату премий помощникам депутатов Госдумы; представление документов на возмещение расходов в январе 2018 года;

- 50715,9 тыс. руб. – по субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «Исполдирекция»: из-за недофинансирования заявок учреждения (29916,4 тыс. руб.); в связи с уменьшением лимитов бюджетных обязательств по субсидии (4356,0 тыс. руб.); в связи с допущенными ошибками в контрактной документации и незаключением по этой причине контрактов (4454,3 тыс.руб.); за счет сложившейся экономии по конкурсным процедурам (5148,5 тыс. руб.); за счёт экономии средств по заработной плате и страховым взносам (6840,7 тыс. рублей).

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

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей Управления по данным бюджетной отчётности по состоянию на начало и на конец года представлена в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение** | |
| **на 01.03.2017** | **на 01.01.2018** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | **174,1** | **1366,6** | **1192,5** | **в 7,8 раз** |
| расчеты по доходам |  | 14,5 | 14,5 |  |
| расчеты по выданным авансам | 4,1 | 158,2 | 154,1 | в 38,6 раз |
| расчеты с подотчетными лицами | 1,6 | 13,8 | 12,2 | в 8,6 раз |
| расчеты по ущербу имуществу |  | 201,3 | 201,3 |  |
| расчеты по платежам в бюджеты | 168,4 | 978,8 | 810,4 | в 5,8 раз |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | **177,9** | **1589,5** | **1411,6** | **в 8,9 раз** |
| расчеты по принятым обязательствам | 177,9 | 1452 | 1274,1 | в 8,2 раз |
| расчёты по платежам в бюджеты | 0 | 28 | 28 |  |

Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Управления на 01.01.2018 составила 1 366,6 тыс. руб. и сложилась в основном по платежам в бюджеты.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Управления на 01.01.2018 составила 1 589,5 тыс. руб., сложилась в основном по расчётам по принятым обязательствам в связи с недостаточным финансированием.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 395,4 тыс. рублей.

В кредиторской задолженности не числится неисполненное Управлением обязательство по предоставлению субсидии ГБУ «Исполдирекция» в размере заявленной, но непрофинансированной потребности 29916,4 тыс. рублей. Сумма задолженности определена в соответствии с п.2.1.3 Соглашения, согласно которому Управление обязано перечислять субсидию исходя из потребности Учреждения, заявленной в установленном порядке.

Отсутствие указанной задолженности связано с тем, что заявки учреждения на финансирование расходов не принимались Учреждением к бюджетному учёту по счёту 0502 12 «Принятые денежные обязательства» и соответственно не отражались в отчётности как неисполненные денежные обязательства (или кредиторская задолженность).

Согласно п.318 Инструкции № 157н учет денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренным порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Согласно п.2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](consultantplus://offline/ref=E3DA94E2336EE138137B5C5A0DC1009447E5C6CDF8793857FC3E188DF081FF479DDB57FE059590q8yAF) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

В нарушение ст.8 Закона № 402-ФЗ Управлением до настоящего момента не утверждена учётная политика, в рамках которой должны быть приняты способы ведения бухгалтерского учёта в отношении денежных обязательств и перечень документов, являющихся основанием их принятия. В результате заявленная и не профинансированная потребность ГБУ «Исполдирекция» в предоставлении субсидии в сумме 29 916,4 тыс. руб. не принята к бухгалтерскому учёту и не числится в кредиторской задолженности Управления.

***Предоставление субсидий ГБУ «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности***

Информация об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности представлена в отчете (ф. 0503737) и в сокращенном виде в таблице:

Таблица, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | приносящая доход деятельность | | государственное задание | | субсидия на иные цели | |
| Утвержд. | Исполн. | Утвержд | Исполн. | Утвержд. | Исполн. |
| **Доходы - всего,** *в том числе:* | **10 350,0** | **7 445,5** | **348 563,9** | **302 204,1** | **12 625,8** | **11 452,6** |
| *от собственности* | *850,0* | *885,1* |  |  |  |  |
| *оказание платных услуг* | *7 950,0* | *5 367,6* | *348 563,9* | *302 204,1* |  |  |
| *суммы принудительного изъятия* | *1 400,0* | *1 046,7* |  |  |  |  |
| *операции с активами* | *100,0* | *114,6* |  |  |  |  |
| *прочие доходы* | *50,0* | *31,5* |  |  | *12 625,8* | *11 452,6* |
| **Расходы - всего,** *в том числе:* | **11 463,8** | **7 332,5** | **353 552,2** | **305 264,4** | **12 625,8** | **11 452,6** |
| *оплата труда и начисления, иные выплаты персоналу* | *2 922,0* | *1 241,9* | *236 033,1* | *225 312,3* | *1 052,5* | *1 052,5* |
| *закупка товаров, работ, услуг* | *7 951,8* | *5 691,5* | *109 590,9* | *74 229,9* | *2 460,1* | *2 460,1* |
| *капитальные вложения* |  |  |  |  | *9 065,5* | *7 892,3* |
| *исполнение судебных актов* | *180,0* | *86,6* | *546,3* | *241,7* | *47,7* | *47,7* |
| *уплата налогов, сборов* | *410,0* | *312,5* | *7 381,9* | *5 480,5* |  |  |

Собственные доходы учреждения в 2017 году сложились в размере 7 445,5 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения плановых назначений по доходам является неисполнение запланированных доходов от оказания платных услуг на сумму 2 582,4 тыс. рублей.

Основную долю расходов по приносящей доход деятельности составили, в основном, расходы по закупке товаров, работ, услуг – 77,6 процента.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объем субсидии ГБУ «Исполдирекция» на 2017 год установлен в сумме 348 563,9 тыс. рублей. Фактически субсидия предоставлена в размере 302 204,1 тыс. руб., или 86,7% от планового значения по причинам, описанным выше (см. стр.5). Основная доля расходов за счёт субсидии на выполнение государственного задания составили расходы на оплату труда - 73,8 процента.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели установлен объем субсидии ГБУ «Исполдирекция» в сумме 12 625,8 тыс. руб., в том числе на установку лифта 9065,5 тыс. руб. и на погашение кредиторской задолженности за 2016 год в сумме 3560,3 тыс. рублей. Субсидия предоставлена в размере 11 452,6 тыс. руб., или 90,7% от планового значения, что обусловлено отсутствием потребности в связи с уменьшением стоимости работ по контракту на установку лифта.

Информация, представленная в «Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания» (форма 0503762), отражена в таблице.

Таблица

| Наименование работ (услуг) | Госзадание | | | Субсидия на госзадание | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | факт | % | План (тыс.руб.)\* | Факт  (тыс.руб.) | % |
| Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности , **кв.м** | 23373 | 22988 | 98,4 | 77363,6\* | 66917,0 | 86,5 |
| Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, **маш-час.** | 524954 | 551503 | 105,1% | 275556,4\* | 238347,4 | 86,5 |

*\*указан плановый размер субсидии, рассчитанный исходя из норматива затрат и объёма работы. Плановый размер субсидии отличается от субсидии, утверждённой планом ФХД, на сумму 4356,0 тыс. руб.в связи с уменьшением лимитов бюджетных обязательств Управлению.*

Как видно из представленных данных, неисполнение государственного задания произошло по государственной работе «содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности, в кв.м». Согласно информации, отражённой в отчётности учреждения, объём работы не выполнен в части тепло-, водо-, энергообеспечения нежилого помещения по адресу: пр. Ленина,9, занимаемых ГКУ ВО «Общепит-1». Указанная работа не исполнялась в связи с тем, что казённые учреждения не входят в категорию потребителей государственной работы, установленную ведомственным перечнем государственных услуг (работ), утверждённым приказом Управления от 03.05.2017 № 133. Включение площадей, занимаемых ГКУ «Общепит-1», в государственное задание ГБУ «Исполдирекция» указывает на несоблюдение Управлением требований ст. 69.2 БК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2018), согласно которому государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта РФ формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг и работ.

По государственной работе «организация и осуществление транспортного обслуживания…» государственное задание перевыполнено на 26 548,5 машино-часов, или на 5,1% в связи с участием ГБУ «Исполдирекция» в ряде крупных мероприятий, связанных с автотранспортным обслуживанием высшего руководства РФ, при проведении спортивных и культурных программ области, увеличением командировок, что привело к увеличению количества автомобилей, работающих в выходные и праздничные дни.

В связи с тем, что субсидия на финансовое обеспечение государственного задания профинансирована всего на 86,5 %, у ГБУ «Исполдирекция» перед контрагентами сложилась кредиторская задолженность на 01.01.2018 в сумме 29 916,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что существенная разница между кредиторской задолженностью учреждения (29916,4 тыс. руб.) и неисполненными бюджетными обязательствами Управления по представлению субсидии (50715,9 тыс. руб.) может свидетельствовать о некорректном расчёте норматива затрат на выполнение государственного задания.

***Анализ реализации мероприятий в рамках реализации государственных программ***

Управление является соисполнителем государственной программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области», утверждённой постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 N 739-п, и ответственным за исполнение мероприятия «Установка лифта в здании Администрации Волгоградской области» с объёмом финансирования 12 087,3 тыс. рублей.

Мероприятие исполнено подведомственным учреждением ГБУ «Исполдирекция» за счёт субсидии на иные цели, которая выделялась в 2016 году в сумме 3 314,3 тыс. руб. (в рамках одноимённой программы) и в 2017 году в сумме 7 892,3 тыс. рублей. Согласно акту приёма-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизации объектов основных средств № 1 от 21.09.2017 лифт введён в эксплуатацию. Стоимость работ по устройству лифта составила 11 206,6 тыс. руб. и профинансирована полностью.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

*Внутренний финансовый контроль*

В соответствии с [пунктом 5 статьи 160.2-1](garantF1://12012604.160215) БК РФ внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области утверждён постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014  № 266-п (далее – Порядок № 266-п).

Согласно представленной к проверке информации контрольными мероприятиями в виде самоконтроля и контроля по уровню подчиненности охвачены шесть структурных подразделений Управления. Нарушений при проведении внутреннего контроля в 2017 году не выявлено.

*Внутренний финансовый аудит*

Согласно п. 3.11 Постановления № 266-п составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств областного бюджета. Приказом Управления от 18.05.2017 № 152 утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении.

Согласно отчету о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 год проведено 8 мероприятий. В ходе мероприятий выявлены отдельные недостатки в оформлении первичных бухгалтерских документов и в соблюдении нормативов обеспечения мебелью Управления и подведомственных учреждений при планировании закупок. Также было установлено, что в нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ приказом Управления не была утверждена учетная политика.

Указанные недостатки и нарушения устраняются до настоящего времени.

***Расходы средств областного бюджета на обеспечение деятельности ГКУ «Общепит-1»***

С февраля 2017 года на основании постановления Администрации Волгоградской области от 12.12.2016 № 682-п изменён тип государственного учреждения «Общепит-1» с бюджетного на казённый. Изменение типа учреждения обусловлено следующим.

Положениями пунктов 3 и 3.1 БК РФ (в редакции, действующей до 2018 года) определено, что государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта РФ формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности. Ведомственные перечни государственных услуг и работ формируются и ведутся в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

С 01.01.2017 Минпромторгом России из базового (отраслевого) перечня государственных услуг исключены услуги (работы) общественного питания. В связи с этим с 01.01.2017 из ведомственного перечня государственных услуг (работ), исключена государственная работа, выполняемая ГБУ «Общепит-1» - «организация мероприятий, код ОКВЭД 55.51». Согласно Общероссийскому классификатору, действовавшему до 01.01.2017, ОКВЭД 55.51 являлся кодом деятельности столовых при предприятиях и учреждениях, которая включала изготовление и реализацию кулинарной продукции.

Указанные обстоятельства не позволяют формировать государственное задание и предоставлять субсидию ГБУ «Общепит-1» на обеспечение выполнения указанной государственной работы с 01.01.2017. Существующая необходимость организации услуг общественного питания при проведении протокольных и торжественных мероприятий и отсутствие возможности их проведения бюджетным учреждением послужили причиной изменения типа учреждения с бюджетного на казённое. В результате за счёт областного бюджета финансируется деятельность ГКУ «Общепит-1», которая включает как обслуживание протокольных и торжественных мероприятий, так и организацию общественного питания для физических и юридических лиц за плату.

В рамках проверки проведён анализ эффективности расходов областного бюджета на обеспечение деятельности ГКУ «Общепит-1».

Штатная численность учреждения утверждена в количестве 21 единицы, в том числе директор (1 ед.), бухгалтерия (3 ед.), сектор правового и кадрового обеспечения (1ед.), группа организационно-хозяйственного обеспечения (3 ед.), производственный отдел (повара, буфетчики, мойщики посуды и т.п.) (13 единиц).

Согласно информации, представленной к проверке (расчёту фонда оплаты труда, лицевому счёту учреждения), годовые **расходы** на обеспечение деятельности ГКУ «Общепит-1» составляют **11 900** тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда - 5400,0 тыс. руб.;

- начисления на оплату труда – 1630,0 тыс. руб.;

- на закупку товаров, работ, услуг – 4300,0 тыс. руб. (*получено расчётным путём, исходя из суммы за 11 месяцев*);

- прочие расходы – 570,0 тыс. руб. (*получено расчётным путём, исходя из суммы за 11 месяцев*).

Из общей суммы расходов прямые расходы на обслуживание протокольных и торжественных мероприятий, проводимых Губернатором и Администрацией Волгоградской области, составили 1 152,4 тыс. руб., т.е. всего 10 % от общей суммы расходов на обеспечение деятельности учреждения.

Оставшаяся часть расходов (оценочно 10700 тыс. руб.) на обеспечение деятельности учреждения, связанной в основном с организацией общественного питания для физических лиц, не покрывается доходами от этого вида деятельности. Доходы бюджета от оказания платных услуг за 11 месяцев 2017 года сложились в размере 4882,4 тыс. рублей. За 12 месяцев доход бюджета составит не более **5000,0** тыс. рублей. Разрыв между доходами от платной деятельности и расходами на обеспечение этой деятельности составляет 5700,0 тыс. руб. в год.

Таким образом, с 2017 года за счёт областного бюджета содержится учреждение, деятельность которого в основном связана с организацией общественного питания для физических лиц, и доходы от этой деятельности не покрывают расходы на её осуществление.

В связи с вышеизложенным расходы областного бюджета на обеспечение деятельности ГКУ «Общепит-1» противоречат принципу эффективности, установленному ст. 34 БК РФ, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

***Выводы:***

1. Проверкой бюджетной отчётности Управления и бухгалтерской отчётности ГБУ «Исполдирекция» установлены следующие нарушения:

*в отчётности Управления -* неверное заполнение 3 форм бюджетной отчётности;

*в отчётности ГБУ «Исполдирекция»*

- неверное заполнение 4 форм бухгалтерской отчётности;

-нарушение требований к комплектности отчётности;

- искажение показателей в 3 формах бухгалтерской отчётности.

Исправленные в ходе проверки формы отчётности ГБУ «Исполдирекця» представлены в Облфин.

1. Проверкой соблюдения правил ведения бухгалтерского учёта установлено следующее:

- Управлением до настоящего момента не утверждена учётная политика, в рамках которой должны быть приняты способы ведения бухгалтерского учёта в отношении денежных обязательств и перечень документов, являющихся основанием их принятия. В результате заявленная и не профинансированная потребность ГБУ «Исподирекция» в субсидии в сумме 29916,4 тыс. руб. не принята к бухгалтерскому учёту и не числится в кредиторской задолженности Управления на 01.01.2018.

- ГБУ «Исполдирекция» в 2017 году не принимались к учёту банковские гарантии, полученные в обеспечение исполнения государственных контрактов на общую сумму 15 550,3 тыс. рублей.

3. Государственное задание для ГБУ «Исполдирекция» сформировано Управлением с учётом категории потребителей, не установленной в ведомственном перечне государственных услуг (работ), что является нарушением ст. 69.2 БК РФ.

4. Неисполненные бюджетные обязательства Управления по представлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Исполдирекция» составили 50715,9 тыс. рублей. Вместе с тем кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2018 образовалась в сумме 29916,4 тыс. рублей. Существенная разница между указанными показателями свидетельствует о некорректном расчёте норматива затрат на выполнение государственного задания.

5. С 2017 года за счёт областного бюджета содержится ГКУ «Общепит 1», деятельность которого, в основном, связана с организацией общественного питания для физических лиц за плату, и доходы от этой деятельности не покрывают расходы на её осуществление (оценочно на 5700 тыс. руб.), в связи с этим использование средств областного бюджета на указанные цели противоречит принципу эффективности, установленному ст. 34 БК РФ.

***Предложения***

*Управлению*

1.Утвердить учётную политику, в рамках которой принять способы ведения бухгалтерского учёта в отношении денежных обязательств по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и перечень документов, являющихся основанием их принятия в срок до 01.07.2018.

2. Обеспечить формирование государственного задания для ГБУ «Исполдирекция» в соответствии с требованиями, установленными ст.69.2 БК РФ.

3. Обеспечить проведение проверки обоснованности нормативов затрат на выполнение государственных услуг (работ) ГБУ «Исполдирекция» в срок до 01.09.2018.

4. В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК, рассмотреть вопросы:

- о целесообразности содержания ГКУ «Общепит-1»;

- о возможных способах организации протокольных и торжественных мероприятий, проводимых Губернатором и Администрацией Волгоградской области, посредством иных подведомственных Управлению учреждений.

5. Указать руководителю и главному бухгалтеру ГБУ «Исполдирекция» на неукоснительное соблюдение положений Инструкции № 33н при составлении бухгалтерской отчётности.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***