**УТВЕРЖДЕНО**

**Постановлением коллегии**

**контрольно-счетной палаты**

**Волгоградской области**

**от 19 апреля 2016 года №9/2**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – контрольно-счётной палатой Волгоградской области*

*за 2015 год*

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП 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 – контрольно-счетной палатой Волгоградской области за 2015 год.

КСП действует на основании Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» (далее Закон № 344-ОД) и является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Волгоградской областной Думой и подотчетным ей.

Предельная штатная численность работников КСП на 2015 год утверждена приказом председателя КСП от 18.11.2014 № 244-к в количестве 73 штатных единиц, в том числе: по государственным должностям - 6 штатных единиц; по должностям государственной гражданской службы - 60 штатных единиц, по должностям, не отнесённым к должностям государственной гражданской службы, 7 штатных единиц.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих КСП соответствует предельной штатной численности государственных гражданских служащих, утвержденной 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).

Фактически по состоянию на 01.01.2016 численность КСП составляла 65 чел., количество вакантных ставок - 8 ед. (6 ед. - по должностям государственной гражданской службы, 2 ед.-по должностям, не отнесённым к должностям государственной гражданской службы). Среднесписочная численность работников КСП за проверяемый период составила 68 человек.

***Проверка бюджетной отчетности***

Визуальным осмотром предоставленной к проверке бюджетной отчетности КСП за 2015 год установлено, что в составе форм отчетности, предусмотренной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н), не предоставлены 10 форм бюджетной отчетности по причине отсутствия в них числовых значений показателей, что отражено в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160). Однако при этом в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) отчетности КСП за 2015 год не указана информация о ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», которая в составе отчетности предоставлена не была, что не соответствует требованиям п.8 Инструкции №191н.

В соответствии с п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)) составляется в разрезе 5 разделов. В нарушение данной нормы пояснительная записка КСП составлена без разбивки по разделам, указанным в п. 152.

В нарушение п. 157 Инструкции № 191н ошибочно представлена таблица №5 «Сведения о результатах внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (приложение к пояснительной записке), так как в 2015 году контрольные мероприятия Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, органов государственного (муниципального) финансового контроля не проводились.

В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в представленной таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (приложение к пояснительной записке) не отражена информация о проведенной контрольно-счетной палатой камеральной проверке бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2014 год, ее результатах и принятых мерах.

***Администрирование доходов***

Законом Волгоградской области об областном бюджете на 2015 год КСП наделена полномочиями главного администратора доходов областного бюджета без закрепления за ней конкретных видов доходов.

Согласно п.55 Инструкции №191н в графе 4 отчета об исполнении бюджета [(ф.0503127)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) по разделу «Доходы бюджета» главным администратором доходов бюджета отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений, плановых (прогнозных) показателей по доходам на текущий финансовый год. Министерством финансов Волгоградской области письмом от 11.12.2014 доведены прогнозные показатели поступлений неналоговых доходов на 2015 год по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, в размере 90 тыс. рублей. В мае 2015 года комитетом финансов Волгоградской области доведены до КСП прогнозные показатели, учтенные при внесении изменений в областной бюджет, в размере 95 тыс. рублей.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета приведен в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной классификации** | **Наименование доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения**  **тыс. руб.** | **Исполнено,**  **тыс. руб.** | **Отклонение (гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **Процент исполне-ния %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 831 1 16 90020 02 0000 140 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 95 | 298 | + 203 | 313,7 |
| **Всего** | | **95** | **298** | **+203** | **313,7** |

Исполнение по доходам за 2015 год составило 298 тыс. руб., в том числе 4 тыс. руб. - оплата штрафов по постановлениям, вступившим в силу в конце предшествующего года.

Исполнение по доходам за 2015 год в 3,1 раза превысило утвержденные плановые назначения, отраженные в бюджетной отчетности КСП. По сравнению с 2014 годом (92,6 тыс. руб.) фактическое исполнение доходов в 2015 году увеличилось на 205,4 тыс. руб. (в 3 раза), по сравнению с 2013 годом (133,5 тыс. руб.) – на 164,5 тыс. руб. (в 2 раза).

Основной причиной значительного увеличения исполнения доходов в отчетном году явилось резкое увеличение количества привлеченных к административной ответственности должностных лиц организаций и предпринимателей, являющихся получателями субсидий из областного бюджета. Так, если в 2012 - 2014 годах уполномоченными лицами КСП составлялось в среднем 20 протоколов о привлечении к административной ответственности, то в 2015 году составлено 57 протоколов (в 2,8 раза больше), что объясняется главным образом тематикой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в отчетном году.

Из 56 протоколов, рассмотренных судьями и комитетом финансов, по 48 протоколамв отношении должностных лиц вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 430 тыс. рублей.

При этом размер административных штрафов, назначаемых должностным лицам в 2015 году, также увеличен. Так, если в 2014 году размер административных штрафов в основном составлял по 2 тыс. руб., то в 2015 году только в 29 протоколах за нарушение условий предоставления субсидий размер административного штрафа назначен должностным лицам по 10 тыс. руб., в т. ч. в отношении 18 индивидуальных предпринимателей по результатам проверки эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области в 2012-2014 годах.

Фактически по 48 протоколам 2015 года поступило: в 2015 году - 294 тыс. руб., в 2016 году (на 14.04.2016) - 80 тыс. рублей.

КСП предпринимались попытки внесения изменений в плановые показатели налоговых и неналоговых доходов на 2015 год. Так, 02.10.2015 КСП обратилась в комитет финансов Волгоградской области с просьбой увеличить данные показатели на 85 тыс. руб., однако корректировки проведены не были, ответ в КСП не поступал.

***Исполнение расходов***

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетной росписью бюджетные назначения на 2015 год составили 84112,8 тыс. руб., что на 215,5 тыс. руб. меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных КСП Законом об областном бюджете на 2015 год (84328,3 тыс. руб.). В 4 квартале 2015 года было произведено сокращение бюджетных ассигнований на основании п.3 Постановления «Об отдельных мерах по централизации закупок товаров, работ, услуг в Волгоградской области» от 10.02.2015 №71-п в связи с образованием экономии бюджетных средств по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Лимиты бюджетных обязательств доведены до КСП в объеме 83486,9 тыс. руб., что на 625,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

Кассовые расходы составили 79850,7 тыс. руб., или 94,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение расходов КСП в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, под-раздел** | **Целевая статья, вид расхода** | **Направление расходов** | **Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.** | **Исполнено тыс. руб.** | **К бюджетным назначениям** | |
|
| **Отклонение, тыс. руб.** | **Процент исполнения %** |
|
| **Всего по КСП** | | | **84112,9** | **79850,7** | **-4262,2** | **94,9** |
|
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | | **84054,9** | **79792,7** | **-4262,2** | **94,9** |
| **0106** | 9000001 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 77547,5 | 73739,6 | -3807,9 | 95,1 |
| 9000007 | Председатель контрольно-счётной палаты Волгоградской области и его заместители | 6019 | 5641,9 | -377,1 | 93,7 |
| 9908014 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казёнными учреждениями | 360 | 283 | -77 | 78,6 |
| 9908014 (851) | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 300 | 279,8 | -20,2 | 93,3 |
| 9908014 (852) | Уплата прочих налогов, сборов | 60 | 3,2 | -56,8 | 5,3 |
| **0113** | 9908099 (253) | Перечисления международным организациям | 128,4 | 128,2 | -0,2 | 99,8 |
| **0700** | **Образование** | | **58** | **58** | **0** | **100,0** |
| **0705** | 9902006 | Переподготовка и повышение квалификации | 58 | 58 | 0 | 100,0 |

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2016 составила 4262,2 тыс. руб., или 5,1% от утвержденных бюджетных назначений, и сложилась по следующим причинам:

1. Заявки КСП не профинансированы комитетом финансов ВО, в связи с чем образовалась кредиторская задолженность в сумме 1026,6 тыс. руб., в том числе:

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

- 818,6 тыс. руб. – по платежам в бюджет за декабрь 2015 года;

- 1,0 тыс. руб. – по командировочным расходам.

2. В связи с оптимизацией расходов сложилась экономия в сумме 2446,7 тыс. руб., в том числе:

- 1732,9 тыс. руб. – за счёт применения регрессивной шкалы налогообложения заработной платы;

- 476,8 тыс. руб. – за счет экономии заработной платы;

- 237 тыс. руб. – по прочим закупкам товаров, работ и услуг для государственных нужд.

3. Сокращение расходов на основании письма Администрации Волгоградской области от 21.10.2015 №04-13/15146 на 162,9 тыс. рублей.

4. Лимиты бюджетных обязательств доведены на 625,9 тыс. руб. меньше по сравнению с бюджетными назначениями*.*

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год представлен в таблице 3:

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Направление расходов** | **Предыдущий год, тыс. руб.** | **Отчетный год,**  **тыс. руб.** | **Отклонение** | |
|
| **(гр.5-гр.4)** | **(гр.5/гр.4)\*100** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Всего по КСП** | | | **77942,9** | **79850,7** | **+1907,8** | **102,4** |
| **0100** |  | **Общегосударственные вопросы** | **77796,1** | **79792,7** | **+1996,6** | **102,6** |
|  | **0106** | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 72028,4 | 73739,6 | +1711,2 | 102,4 |
|  | Председатель контрольно-счётной палаты Волгоградской области и его заместители | 5316,9 | 5641,9 | +325 | 106,1 |
|  | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казёнными учреждениями | 349,8 | 283 | -66,8 | 80,9 |
|  | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 291,7 | 279,8 | -11,9 | 95,9 |
|  | Уплата прочих налогов, сборов | 58,1 | 3,2 | -54,9 | 5,5 |
|  | **0113** | Перечисления международным организациям | 101 | 128,2 | +27,2 | 126,9 |
| **0700** |  | **Образование** | **146,8** | **58** | **-88,8** | **39,5** |
|  | **0705** | Переподготовка и повышение квалификации | 146,8 | 58 | **-88,8** | **39,5** |

Таким образом, в целом расходы КСП за отчётный год увеличились на 1907,8 тыс. руб. (на 2,4%) по сравнению с расходами за 2014 год в основном за счет погашения кредиторской задолженности за 2014 год, а также за счет увеличения:

-страховых взносов во внебюджетные фонды,

-прочей закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд,

-командировочных расходов (услуги по бронированию гостиниц).

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности КСП на 01.01.2015 и на 01.01.2016 приведен в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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.:** | **270,4** | **225** | **-45,4** |
| Расчеты с плательщиками прочих доходов (1 205 81 000) | 9,3 | 135,3 | 126 |
| Расчеты по выданным авансам (1 206 26 000,  1 206 23 000) | 23,2 | 10,2 | -13 |
| Расчеты с подотчетными лицами (1 208 21 000) | 0,7 | 0 | -0,7 |
| Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000) | 237,2 | 79,5 | -157,7 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | **1648,6** | **1026,6** | **-622** |
| Расчеты по принятым обязательствам (1 302 000 00) | 1356,8 | 204,6 | -1152,2 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (1 303 00000) | 277,4 | 818,6 | 541,2 |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (1 304 03 000) | 4,4 | 0 | -4,4 |
| Расчеты с подотчетными лицами (1 208 00000) | 10 | 3,4 | -6,6 |

*Состояние дебиторской задолженности.*

Дебиторская задолженность на начало 2015 года составляла 270,4 тыс. рублей. За отчетный период задолженность уменьшилась на 16,8% и по состоянию на 01.01.2016 составила 225 тыс. рублей. Основная доля дебиторской задолженности приходится на задолженность по доходам (135,3 тыс. руб.); а также на задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование (79,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам сложилась по 22 должностным лицам, привлеченным к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства. При этом для 3-х должностных лиц, привлеченных к административной ответственности с сентября по декабрь 2015 года на общую сумму 30 тыс. руб., срок оплаты в 2015 году ещё не наступил.

КСП в 2015 году принимались меры к уменьшению дебиторской задолженности по доходам. Так, 21.12.2015 на имя заместителя Губернатора Волгоградской области – председателя комитета финансов Волгоградской области А.В. Дорждеева направлено письмо об отсутствии оплаты административных штрафов 8-ю должностными лицами на общую сумму 80 тыс. рублей.

На 14.04.2016 дебиторская задолженность по штрафам 2015 года уменьшилась и составила 55,3 тыс. руб., т.е. погашено 80 тыс. руб., или 59 процентов.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2016 отсутствует.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составляла 1648,6 тыс. руб., за отчётный период задолженность уменьшилась на 622 тыс. руб., или на 37,7%, и на 01.01.2016 составила 1026,6 тыс. руб. Кредиторская задолженность в полном объёме образовалась в 2015 году и носит текущий характер. На момент проведения настоящей проверки кредиторская задолженность погашена в полном объеме.

В соответствии со Стандартом финансового контроля сложившаяся кредиторская задолженность на 01.01.2016 в сумме 1026,6 тыс. руб. является обоснованной, так как не превысила разницу между доведенными лимитами бюджетных обязательств (83486,9 тыс. руб.) и кассовыми расходами (79850,7 тыс. руб.), составившую 3636,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным (ф.0503169) просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

***ВЫВОДЫ:***

1. Кассовые расходы КСП за 2015 год составили 79850,7 тыс. руб., или 94,9% к утвержденным бюджетным назначениям (84112,9 тыс. руб.) и 94,7% к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом об областном бюджете на 2015 год (84328,3 тыс. рублей).

Неисполненные бюджетные назначения составили 4262,2 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения расходов явилась экономия по расходам (2446,7 тыс. руб.) и не профинансированные заявки, в связи с чем по состоянию на 01.01.2016 образовалась кредиторская задолженность (1026,6 тыс. рублей).

2. Исполнение по доходам за 2015 год в 3,1 раза превысило утвержденные плановые назначения и составило 298 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом фактическое исполнение доходов в 2015 году увеличилось в 3 раза, по сравнению с 2013 годом - в 2 раза. Основной причиной значительного увеличения исполнения доходов в отчетном году явилось увеличение количества привлеченных к административной ответственности должностных лиц организаций и предпринимателей, являющихся получателями субсидий из областного бюджета, а также увеличение размера административных штрафов.

3. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составила 225 тыс. рублей. Основная доля дебиторской задолженности приходится на задолженность по доходам (135,3 тыс. руб.), а также на задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование (79,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам сложилась по 22 должностным лицам, привлеченным к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства. КСП принимались меры к уменьшению дебиторской задолженности по доходам, и на 14.04.2016 дебиторская задолженность по штрафам 2015 года уменьшилась до 55,3 тыс. руб., т.е. погашено 80 тыс. руб., или 59 процентов.

4. За отчётный период кредиторская задолженность уменьшилась на 622 тыс. руб., или на 37,7%, и на 01.01.2016 составила 1026,6 тыс. руб. Кредиторская задолженность в полном объёме образовалась в 2015 году и носит текущий характер. На момент проведения настоящей проверки кредиторская задолженность погашена в полном объеме.

5. При составлении некоторых форм бюджетной отчетности за 2015 год КСП были допущены отдельные недостатки и нарушения Инструкции № 191н.

**Аудитор Е.А. Пузикова**