**УТВЕРЖДАЮ**

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

**«\_\_\_\_» марта 2017 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – Волгоградской областной Думой**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2017 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 №29/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – Волгоградской областной Думой (далее – Дума). По итогам проверки составлен один акт.

Согласно ст. 14 Устава Волгоградской области от 24.02.2012 № 1-ОД Дума является постоянно действующим высшим и единственным законодательным и представительным органом государственной власти Волгоградской области, обладает правами юридического лица. Организационное, правовое, информационное и материально-техническое обеспечение работы Думы осуществляет аппарат.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Дума включена в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

# Законом об областном бюджете предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Думы утверждена в количестве 119 единиц.

Штатная численность Думы по состоянию на 01.01.2017 утверждена в количестве 145 ед., в том числе 15 депутатов, работающих на постоянной основе, и 130 сотрудников аппарата Думы, из которых 110 ГГС и 20 работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Думы. По сравнению с началом года штатная численность уменьшилась на 6 единиц.

**Проверка полноты и правильности заполнения бюджетной отчетности Думы**

Бюджетная отчетность Думы за 2016 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Проверкой правильности заполнения Думой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

* неведение аналитического учета по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств», чем не соблюдены ч.1 ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), п.п. 365 и 367 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157н), п.п. 2 и 152 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н (далее – Инструкция №162н). Соответственно в нарушение п. 20 Инструкции № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) не отражены данные по указанным счетам.

В ходе проверки вышеприведенное нарушение устранено. В комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) Думой представлена уточненная Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах с заполнением строк 170-173, 180-182 - всего по строке 170 «Поступления денежных средств» отражено 10 383,3 тыс. руб., а по строке 180 «Выбытия денежных средств» - 10 277,5 тыс. руб.;

* по строкам 900 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» и 910 «в том числе по расходам» в графе 4 «Утверждено (доведено) ассигнований бюджетных обязательств» Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) Думой отражены ассигнования в размере 246 879,0 тыс. руб., в то время как по данным главной книги по счету 050325000 «Полученные бюджетные ассигнования по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)» и 050323000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)» они составили 246 849,0 тыс. рублей. В результате не соблюдены п.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете и п. 7 Инструкции № 191н, согласно которым бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. По пояснению главного бухгалтера Думы произошла техническая ошибка при переносе данных в программу «БАРС». В ходе проверки Думой внесены изменения в указанную форму отчетности, которые приняты Облфином;
* просроченная кредиторская задолженность по договору гражданско-правового характера с помощником депутата в размере 0,9 тыс. руб. не отражена по графе 4 (на начало года) раздела 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по номеру счета бюджетного учета 0113 990001112К 123 1 302 26000, чем не соблюден п. 167 Инструкции № 191н. В ходе проверки Думой внесены соответствующие изменения в указанную форму отчетности, которые приняты Облфином;
* графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по разделу «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) заполнена в отсутствие данных по счету 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», чем не соблюден п. 55 Инструкции № 191н. Указанный счет, а также корреспондирующий с ним счет 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» Думой не велись в нарушение ч. 1 ст. 30 Закона о бухгалтерском учете, п. 150 Инструкции № 162н и п. 324Инструкции № 157н.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Фактические поступления по трем видам доходов (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ; доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов) составили 266,4 тыс. руб., или 180% от утвержденных назначений (147,9 тыс. руб.), что связано с превышением плановых назначений по доходам от компенсации затрат бюджета (возврата средств за услуги связи) и поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (пени за просрочку исполнения государственных контрактов, суммы обеспечения заявки при проведении конкурса уклонившегося от заключения контракта участника).

# По доходам от возврата остатков субсидии утвержденные бюджетные назначения в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) не указаны, так как прогнозные показатели по этому виду доходов Облфином не доводились (письмо от 18.10.2016 № 06-10-02-18/1/9851) и Думой не велся счет 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения». Фактически был произведен возврат неиспользованной субсидии Камышинским муниципальным районом за 2015 год в размере 0,3 тыс. рублей.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Думе предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 264 957,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 255 021,5 тыс. руб., или меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 9 935,5 тыс. рублей. Сокращение бюджетных назначений произведено на основании уведомлений Облфина от 13.12.2016 и 16.12.2016.

Кассовые расходы составили 245 698,5 тыс. руб., или 96,3% от утвержденных бюджетных назначений и 96,8% от лимитов бюджетных обязательств. Информация об исполнении расходов представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утверждено Законом об областном бюджете | Утвержден. бюджетные назначения (роспись расходов) | Разница между утвержден. бюджет. назнач-ми (гр. 4- гр.3) | Лимиты бюджет-ных обяз-ств | Исполнено | Не исполнено бюджет. назнач-й (гр. 7- гр. 4) | % испол-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **264957,0** | **255021,5** | **-9935,5** | **254163,0** | **245698,5** | **-9323,0** | **96,3** |
| ***0103*** | ***Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти*** | ***202037,0*** | ***192564,1*** | ***-9472,9*** | ***192339,6*** | ***185841,0*** | ***-6723,1*** | ***96,5*** |
| 9000000010 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 152422,4 | 144949,3 | -7473,1 | 144774,8 | 140308,9 | -4640,4 | 96,8 |
| 900000001L | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (исполнение судебных актов в части уплаты основного долга) | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 100,0 |
| 900000001К | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (расходы по обязательствам прошлых лет) | 1206,4 | 1206,4 | 0,0 | 1206,4 | 1206,4 | 0,0 | 100,0 |
| 900000001П | Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области | 5800,0 | 5800,0 | 0,0 | 5800,0 | 5785,5 | -14,5 | 99,8 |
| 9000000050 | Председатель Волгоградской областной Думы | 3215,0 | 3215,0 | 0,0 | 3215,0 | 2964,0 | -251,0 | 92,2 |
| 9000000060 | Депутаты Волгоградской областной Думы | 39008,1 | 37008,1 | -2000,0 | 37008,1 | 35277,8 | -1730,3 | 95,3 |
| 900000006К | Депутаты Волгоградской областной Думы (расходы по обязательствам прошлых лет) | 146,9 | 146,9 | 0,0 | 146,9 | 146,9 | 0,0 | 100,0 |
| 9900080140 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 200 | 200,2 | 0,2 | 150,2 | 113,3 | -86,9 | 56,6 |
| 990008014К | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями (расходы по обязательствам прошлых лет) | 33,7 | 33,7 | 0,0 | 33,7 | 33,7 | 0,0 | 100,0 |
| 9900080870 | Исполнение судебных актов | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 100,0 |
| ***0113*** | ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***62600,0*** | ***62152,3*** | ***-447,7*** | ***61518,3*** | ***59552,4*** | ***-2599,9*** | ***95,8*** |
| 9900011120 | Обеспечение деятельности депутатов Волгоградской областной Думы, для которых депутатская деятельность не является основной, а также помощников депутатов Волгоградской областной Думы | 36386,1 | 36386,1 | 0,0 | 36386,1 | 34643,7 | -1742,4 | 95,2 |
| 990001112К | Обеспечение деятельности депутатов Волгоградской областной Думы, для которых депутатская деятельность не является основной, а также помощников депутатов Волгоградской областной Думы (расходы по обязательствам прошлых лет) | 13,9 | 13,9 | 0,0 | 13,9 | 13,1 | -0,8 | 94,2 |
| 9900021040 | Информирование населения о законотворческой деятельности по реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области | 19633,5 | 19619,2 | -14,3 | 19619,2 | 19619,0 | -0,2 | 100,0 |
| 990002104К | Информирование населения о законотворческой деятельности по реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области (расходы по обязательствам прошлых лет) | 366,5 | 366,5 | 0,0 | 366,5 | 366,5 | 0,0 | 100,0 |
| 9900070070 | Субсидии на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления | 3000 | 2968,0 | -32,0 | 2609,0 | 2609,0 | -359,0 | 87,9 |
| 9900080010 | Поощрения за особые заслуги перед Волгоградской областью | 2595,2 | 2193,8 | -401,4 | 1918,8 | 1696,3 | -497,5 | 77,3 |
| 990008001К | Поощрения за особые заслуги перед Волгоградской областью (расходы по обязательствам прошлых лет) | 604,8 | 604,8 | 0,0 | 604,8 | 604,8 | 0,0 | 100,0 |
| ***0705*** | ***Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации*** | ***320,0*** | ***305,1*** | ***-14,9*** | ***305,1*** | ***305,1*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| 9900020060 |  |  |  |

Неисполнение бюджетных назначений на 9 323,0 тыс. руб. (3,7% от утвержденного объема бюджетных назначений) согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) и Пояснительной записке (ф. 0503160) обусловлено следующим:

- доведением лимитов бюджетных обязательств в меньших размерах по отношению к бюджетным назначениям на 858,5 тыс. руб., из которых субсидия на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления доведена на 359,0 тыс. руб. меньше (постановлением Думы от 03.03.2016 № 28/1702 утверждена в размере 2 609,0 тыс. руб.);

- экономией по расходам на общую сумму 7 178,5 тыс. руб., из которых 2 476,3 тыс. руб. - по страховым взносам из фонда оплаты труда аппарата Думы и депутатов Думы (регресс); 1 742,4 тыс. руб. - по оплате труда помощников депутатов и выплате компенсационных выплат депутатам, исполняющим свои полномочия на непостоянной основе; 1 282,4 тыс. руб. - по оплате труда депутатов Думы и аппарата Думы; 987,3 тыс. руб. - по оплате проезда в командировки (приобретались билеты эконом класса);

- не исполнением принятых бюджетных обязательств в сумме 1 286,0 тыс. руб., из которых неисполненные принятые бюджетные обязательства, не отнесенные на кредиторскую задолженность, составили 1 048,0 тыс. руб. и сложились в основном по услугам связи в размере 941,1 тыс. руб. (исходя из фактически оказанных услуг), расходам на приобретение сувениров - 53,7 тыс. руб., расходам на приобретение материальных запасов - 36,3 тыс. рублей.

Согласно представленной Думой информации фонд оплаты труда по аппарату и депутатам Думы сформирован на 2016 год в размере 133 990,8 тыс. рублей.

Фактические расходы на оплату труда составили 129 783,0 тыс. руб. (99,0% от утвержденных бюджетных назначений), из которых произведены премиальные выплаты аппарату Думы в размере 4 498,5 тыс. руб.: премия по итогам года на основании Закона Волгоградской области от 10.11.2005 № 1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области» - 3 794,4 тыс. руб.; единовременная выплата к юбилейным датам - 89,3 тыс. руб.; материальная помощь - 614,8 тыс. рублей. Выплат на премирование за выполнение особо важных и сложных заданий не производилось.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2015 и 2016 годы представлен в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | 2015 год | 2016 год | отклонение | |
| абсолютн | % |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **259439,0** | **245698,5** | **-13740,5** | **-5,3** |
| ***0103*** | ***Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований*** | ***234844,6*** | ***185841,0*** | ***-49003,6*** | **-20,9** |
| 9000000010 900000001L 900000001К 900000001П | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 194835,7 | 147304,8 | -47530,9 | -24,4 |
| 9000000050 | Председатель Волгоградской областной Думы | 3017,6 | 2964,0 | -53,6 | -1,8 |
| 9000000060 900000006К | Депутаты Волгоградской областной Думы | 36844,8 | 35424,7 | -1420,1 | -3,9 |
| 9900080140 990008014К | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 146,5 | 147,0 | 0,5 | 0,3 |
| 9900080870 | Исполнение судебных актов |  | 0,5 | 0,5 |  |
| ***0113*** | ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***24376,0*** | ***59552,4*** | ***35176,4*** | ***144,3*** |
| 9900011120 990001112К | Обеспечение деятельности депутатов Волгоградской областной Думы, для которых депутатская деятельность не является основной, а также помощникоа депутатов Волгоградской областной Думы |  | 34656,8 | 34656,8 |  |
| 9900021040 990002104К | Информирование населения о законотворческой деятельности по реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области | 19364,5 | 19985,5 | 621,0 | 3,2 |
| 9900070070 | Субсидии на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления | 2690,0 | 2609,0 | -81,0 | -3,0 |
| 9900080010 990008001К | Поощрения за особые заслуги перед Волгоградской областью | 2321,5 | 2301,1 | -20,4 | -0,9 |
| ***0705***  9900020060 | ***Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации*** | ***218,4*** | ***305,1*** | ***86,7*** | ***39,7*** |
|  |  |  |

В целом расходы Думы в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на 13 740,5 тыс. руб. (-5,3%). Наибольшее сокращение расходов произошло на обеспечение деятельности государственного органа - с учетом расходов на обеспечение деятельности депутатов Думы, для которых депутатская деятельность не является основной, а также помощников депутатов оно составило 12 874,1 тыс. руб. (-6,6%).

Рост расходов отмечается по статье «Информирование населения о законотворческой деятельности по реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области» на 621,0 тыс. руб. (+3,2%), что связано с исполнением в полном объеме утвержденных бюджетных назначений на 2016 год (19 985,5 тыс. руб. с учетом обязательств прошлых лет в размере 366,5 тыс. руб.), в 2015 году неисполнение бюджетных назначений составило 635,5 тыс. рублей.

**Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей**

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Думы на 31.12.2016 составила 519,5 тыс. руб. и увеличилась в течение года на 43,7 тыс. руб. (+ 9,2%).

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам - 262,9 тыс. руб. (за услуги связи, на франкирование почты и отправку телеграмм, по переподготовке сотрудников аппарата Думы) и расчеты по платежам в бюджеты - 253,4 тыс. руб. (задолженность фонда социального страхования).

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность Думы на 31.12.2016 составила 248,1 тыс. руб. и снизилась за год на 2 124,1 тыс. руб. (-89,5%).

Наибольшую долю в общей сумме задолженности занимает задолженность по принятым обязательствам - 205,0 тыс. руб., из которой 167,2 тыс. руб. - за услуги связи, 21,0 тыс. руб. - за услуги по приему и обслуживанию делегаций. Указанная задолженность образовалась по причине того, что платежные документы по оплате бюджетных обязательств поступили после 26 декабря 2016 года.

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) просроченная и долгосрочная задолженности на конец года отсутствовали.

***Выводы:***

1. Проверкой бюджетной отчетности установлены факты неправильного заполнения Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). В ходе проверки внесены исправления в указанные формы отчетности.
2. Проверкой установлены случаи неведения Думой аналитического учета по отдельным счетам, что, в том числе привело к неправильному составлению бюджетной отчетности, а именно:

- не велся аналитический учет на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств», чем не соблюдены ч.1 ст. 30 Закона о бухгалтерском учете, п.п. 365 и 367 Инструкции № 157н, п.п. 2 и 152 Инструкции №162н. Соответственно в нарушение п. 20 Инструкции № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) не отражены данные по указанным счетам. В ходе проверки Думой открыты забалансовые счета и внесены исправления в названную форму отчетности;

- в нарушение п. 150 Инструкции № 162н и п. 324Инструкции № 157н не использовались счета 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» и 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» для обобщения информации о прогнозных (плановых) показателях доходов (поступлений) бюджета и сумме денежных средств, предусмотренных в пределах прогнозируемых показателей. При этом графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) заполнена в отсутствие данных на счете 050400000, чем не соблюден п.55 Инструкции № 191н.

# Бюджетные назначения по доходам выполнены в сумме 266,4 тыс. руб., или на 180% от утвержденных назначений (147,9 тыс. руб.), что связано с превышением плановых назначений по доходам от компенсации затрат бюджета (возврата средств за услуги связи) и по поступлениям от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба (пени за просрочку исполнения государственных контрактов, сумма обеспечения уклонившегося участника).

1. Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 245 698,5 тыс. руб., или 96,3% от утвержденных бюджетных назначений, что в основном обусловлено сложившейся экономией по расходам на общую сумму 7 178,5 тыс. руб. и не исполнением принятых бюджетных обязательств на 1 286,0 тыс. рублей.

***Предложение***

*Волгоградской областной Думе:*

В целях заполнения бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н обеспечить формирование прогнозных (плановых) показателей доходов (поступлений) бюджета на счете 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», а также обобщение информации о сумме денежных средств, предусмотренных в пределах прогнозируемых показателей по доходам (поступлениям) бюджета, на счете 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения».

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***