**УТВЕРЖДАЮ**

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

**«13» апреля 2018 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии 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 – аппаратом Губернатора Волгоградской области (далее – Аппарат). По итогам проверки составлен акт.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Аппарат входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области.

Положение об Аппарате утверждено постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 № 182. Постановлением Губернатора Волгоградской области от 29.12.2016 № 1023, вступившим в силу с 01.03.2017, в Положение внесены существенные изменения в полномочия Аппарата. В 2017 году Аппарат исполнял следующие полномочия:

*до 01.03.2017*

- осуществлял правовое, финансовое, организационное, материально-техническое обеспечение деятельности Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области;

-осуществлял ведение регистра муниципальных нормативных правовых актов Волгоградской области;

- организовывал деятельность по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Волгоградской области;

- являлся учредителем 3 подведомственных учреждений:

* ГБУ «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области»,
* ГБУ «Общепит-1» (с 01.02.2017 на основании постановления Администрации Волгоградской области от 12.12.2016 № 682-п изменён тип учреждения на казённое),
* ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности Общественной палаты Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области».

*с 01.03.2017*

- осуществляет правовое и организационное обеспечение деятельности Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области.

Полномочия по ведению регистра муниципальных нормативных правовых актов Волгоградской области и организации государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Волгоградской области с 01.03.2017 переданы комитету юстиции Волгоградской области.

Полномочия по материально-техническому обеспечению Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области, по обеспечению деятельности депутатов Государственной Думы Федерального Собрания РФ и членов Совета Федерации Федерального Собрания РФ от Волгоградской области на территории Волгоградской области, а также их помощников, полномочия учредителя трёх вышеуказанных учреждений переданы управлению делами Администрации Волгоградской области (далее – Управление). Кроме того, Управление осуществляет финансовое обеспечение Аппарата Губернатора и на основании соглашения от 27.03.2017 осуществляет ведение бюджетного учёта и формирование бюджетной отчётности Аппарата.

# 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) утверждена предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Аппарата в количестве 194 единиц. По отношению к 2016 году предельная штатная численность ГГС уменьшилась на 72 единицы в связи с изменением полномочий Аппарата.

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

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

Бюджетная отчётность Аппарата представлена к проверке в составе, определенном 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).

Кроме того, к проверке представлена бухгалтерская отчётность ГБУ «Общепит-1» за январь 2017 года в соответствии с Инструкцией 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).

Годовая бухгалтерская отчётность ГБУ «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» Аппаратом не представлена в связи с изменением подведомственности. Согласно информации, содержащейся в Пояснительной записке Аппарата, годовая бухгалтерская отчётность учреждения представлена в комитет финансов Волгоградской области и КСП Управлением.

Проверкой правильности заполнения бюджетной и бухгалтерской годовой отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

*в отчётности ГБУ «Общепит-1»*

1. Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) составлен с многочисленными нарушениями. А именно:

* в нарушение п.9 и п.42 Инструкции № 33н в разделе 1 «Доходы учреждения» по строке 030 «доходы от собственности» отражены денежные средства в сумме 592,2 тыс. руб. и «-349,6 тыс. руб.», которые не подтверждены данными регистров бухгалтерского учёта по забалансовому счёту 17 «Поступление денежных средств», главной книгой по счету 205.20 «Расчёты по доходам от собственности». Согласно данным регистров бухгалтерского учёта ГБУ «Общепит-1» не получало доходы от реализации собственности в 2017 году;
* в нарушение п. 9 и п. 42 Инструкции № 33н в разделе «Доходы учреждения» по строке 040 «Доходы от оказания платных услуг…» не отражены доходы в сумме 466,8 тыс. руб., в т.ч. в графе 7- поступившие в кассу учреждения в сумме 453,4 тыс. руб., в графе 5-поступившие на лицевой счёт учреждения в сумме 13,4 тыс. рублей. Указанные суммы доходов отражены в регистрах бухгалтерского учёта по забалансовому счёту 17 и счетам 201.10 «Денежные средства на лицевом счёте», 201.30 «Денежные средства в кассе учреждения»;
* в нарушение п. 38 Инструкции № 33 н в разделе 1 «Доходы учреждения» по графе 4 «Утверждено плановых значений» отражены доходы от собственности в сумме 347,6 тыс. руб., не утверждённые планом финансово-хозяйственной деятельности (план финансово-хозяйственной деятельности Аппаратом для ГБУ «Общепит-1» на 2017 год не утверждался в связи с изменением типа учреждения с бюджетного на казённый с 01.02.2017);
* в нарушение п.38 Инструкции № 33н в разделе 2 «Расходы учреждения» по графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены расходы в общей сумме 371,8 тыс. руб., не утверждённые планом финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по строкам:

-фонд оплаты труда учреждения – 268,6 тыс. руб.;

-взносы по обязательному социальному страхованию -22,5 тыс. руб.;

-закупка товаров, работ и услуг – 80,7 тыс. руб.

*Вышеперечисленные нарушения являются грубым нарушением требований к бухгалтерской отчётности, определённым п.1 примечания к ст.15.11 КоАП РФ, в связи с тем, что:*

*-указанные нарушения привели к искажению более чем на 10% показателей формы отчётности 0503737 «Отчёта об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»;*

*-Отчёт составлен не на основе данных регистров бухгалтерского учёта.*

* В нарушение абзаца 4 п.40 Инструкции № 33н в разделе «Доходы учреждения» заполнена графа 10 по строке 010 «Доходы-всего» на сумму 104,9 тыс. рублей. 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.

Вышеуказанные нарушения устранены в ходе проверки. Исправленные формы бухгалтерской отчётности ГБУ «Общепит-1» представлены 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 грубое нарушение требований к бухгалтерской отчётности в отношении должностных лиц учреждения не составлялся.

*В сводной отчётности Аппарата*

1. Согласно п.6 Инструкции №191н, в случае передачи субъектом бюджетной отчетности полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности иному государственному учреждению бюджетная отчетность подписывается руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего полномочия по ведению учета и формированию бюджетной отчетности, руководителем и главным бухгалтером субъекта, осуществляющим ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности.

Необходимо учесть, что в соответствии с п.11 ст. 161 БК РФ в рамках бюджетного законодательства, регулирующего, в том числе вопросы формирования бюджетной отчетности, органы государственной власти рассматриваются как казенные учреждения. В этой связи требование п.6 инструкции 191н распространяется на орган исполнительной власти – Управление, которому передано полномочие по формированию бюджетной отчётности Аппарата.

В нарушение п.6 Инструкции № 191н все формы годовой бюджетной отчётности Аппарата не подписаны руководителем Аппарата, а также руководителем и главным бухгалтером Управления.

Формы бюджетной отчётности подписаны заместителем руководителя Бахиным В.В. и Костиным Г.В., занимающим должность руководителя секретариата вице-губернатора – руководителя аппарата Губернатора Волгоградской области. Пунктом 6 Инструкции № 191н передача полномочий по подписанию бюджетной отчётности иным должностным лицам не предусмотрена.

1. В нарушение п.161 Инструкции №191н в составе сводной бюджетной отчётности Аппарата представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» с итоговыми расходами, предусмотренными Аппарату Сводной бюджетной росписью на 2017 год.

Согласно положениям п.161 форма составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа 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.

В подведомственности Аппарата в феврале 2017 года осуществляло деятельность ГКУ «Общепит-1». Однако государственное задание для учреждения Аппарат не формировал.

В связи с вышеизложенным показатели формы 0503162 Аппарата 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.162 Инструкции № 191н в форме 0503163 указаны неверные правовые основания внесения изменений в бюджетную роспись (ссылка на абз.5 ст. 42 Закона об областном бюджете и п.8.ст.217 БК РФ). Согласно уведомлениям об изменении бюджетных назначений основаниями внесения изменений в бюджетную роспись являлись абз.3 части 3 ст.217 БК РФ и ибз.11 ст.5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области».
2. В нарушение п.159 Инструкции № 191н в таблице 7 Пояснительной записки не отражена информация о проведении внешнего государственного финансового контроля КСП Волгоградской области в рамках проведения камеральной внешней проверки сводной бюджетной отчётности и отдельных вопросов исполнения бюджета за 2016 год.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

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

 *тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **КБК** | **Утвержд. бюджет. назначения** | **Исполнено** | **Отклонение\*** |
| **тыс.руб.** | **%**  |
|  | **Доходы бюджета – всего** |  | **2004,7** | **6021,2** | **1507,7** | **+75,2** |
| 1 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 13 01992 02 0000 130 | **-** | **513,6** | **-** |  |
| 2 | Прочие доходы от компенсации затрат государства | 1 13 02992 02 0000 130 | **-** | **1544,1** | **-** |  |
| 3 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 1 16 90020 02 0000 140 | **2004,7** | **3512,4** | **1507,7** | **75,2** |
| 4 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ | 1 17 01020 02 0000 180 | **-** | **11,0** | **-** |  |
| 5 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 2 18 02010 02 000 180 | **-** | **145,5** | **-** |  |
| 6 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субвенций прошлых лет из бюджетов муниципальных образований | 2 18 60010 02 0000 151 | **-** | **316,6** | **-** |  |

\*отклонение определено в соответствии с п. 57 Инструкции № 191н без учета строк, не содержащих данных в графе «утверждено», то есть без учета строк 1,2,4,5 и 6.

Бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 6021,2 тыс. руб., из них 3512,4 тыс. руб. по утверждённым доходам от поступлений денежных взысканий (административных штрафов), что на 75,2% превышает их прогнозные значения.

Превышение фактических доходов по поступлениям административных штрафов над утверждёнными назначениями связано с тем, что Облфином при формировании бюджета не учтены корректировки прогнозных значений по данным доходам, представленные Аппаратом в установленном порядке.

Кроме того, доходы бюджета сложились за счёт следующих поступлений:

- 513,6 тыс. руб. - выручка ГКУ «Общепит-1» за февраль 2017 года (выручка за январь 2017 года не поступала в областной бюджет от ГБУ «Общепит-1», с марта по декабрь 2017 года администратором данного вида дохода являлось Управление);

-1544,1 тыс. руб. – компенсация затрат государства (поступления в период с 01.01.2017 до 01.03.2017 сумм дебиторской задолженности по субсидии на государственное задание и субсидии на иные цели от ГБУ «Исполдирекция», сумм возмещённых средств фондом социального страхования, поступление на лицевой счёт Аппарата остатка по кассе Аппарата на 01.01.2017);

-316,6 тыс. руб. – возврат остатков неиспользованных субвенций, перечисленных в бюджеты муниципальных образований Волгоградской области на организацию деятельности административных комиссий;

- 145,5 тыс. руб. – возврат остатка субсидии прошлого года на выполнение государственного задания от ГБУ «Общепит-1».

Доходы от оказания платных услуг и доходы от компенсации затрат государства Аппарату не утверждались в связи с передачей части полномочий и подведомственных учреждений Управлению.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Аппарату предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 894 080,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Аппарата и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 297 539,4 тыс. руб., или меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 596 541,2 тыс. руб. (на 66,7%). Несоответствие Росписи Закону о бюджете обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований по уведомлениям комитета финансов Волгоградской области по следующим основаниям:

-на сумму 560677,6 тыс. руб. в соответствии с абз.3 ч.3 ст.217 БК РФ в связи с изменением функций и полномочий главных распорядителей бюджетных средств;

- на сумму 35 863,6 тыс. руб. в соответствии с абз. 11 ст. 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» в связи с перераспределением бюджетных средств с текущего года на плановый период;

Выполнение плановых показателей по расходам Аппарата за 2017 год отражено в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Закон о бюджете | Бюдж. роспись | Испол-нено | К бюджетной росписи |
| Откло-нение | % испол-нения |
| **Всего** |   | **894080,6** | **297539,4** | **289916,9** | **-7 622,5** | **-2,6%** |
| **Функционирование высшего должностного лица** | **0102** **90 0** | **3734,3** | **3734,3** | **3730,9** | **-3,4** | **-0,1%** |
| *Расходы на выплаты персоналу* | *100* | *3734,3* | *3734,3* | *3730,9* | *-3,4* | *-0,1%* |
| **Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации** | **0104** **90 0** | **344283,9** | **269819,0** | **262845,3** | **-6 973,8** | **-2,6%** |
| *Расходы на выплаты персоналу* | *100* | *310507,7* | *266693,5* | *259982,8* | *-6 710,7* | *-2,5%* |
| *Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд* | *200* | *33026,2* | *2375,9* | *2340,0* | *-35,8* | *-1,5%* |
| *Иные бюджетные ассигноваания* | *800* | *750,0* | *749,7* | *522,4* | *-227,3* | *-30,3%* |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **113** | **537730,7** | **20677,0** | **20675,7** | **-1,3** | **0,0%** |
| Государственная программа Волгоградской области "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области" на 2014 - 2019 годы | 34 0 500 | 678,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |   |
| Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений | 90 0 100 | 9523,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |   |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 99 0 | 527528,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |   |
| *Расходы на выплаты персоналу в* | *100* | *21617,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. нужд* | *200* | *54273,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Межбюджетные трансферты* | *500* | *15513,4* | *20677,0* | *20675,7* | *-1,3* | *0,0%* |
| *Предоставление субсидий бюджетным учреждениям и иным некоммерческим организациям* | *600* | *436087,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Мобилизационная подготовка экономики** | **0200 90 0 200** | **631,7** | **158,8** | **158,8** | **0,0** | **0,0%** |
| **Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | **07 05**  | **2700,0** | **500,2** | **500,2** | **0,0** | **0,0%** |
| Государственная программа Волгоградской области "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области" на 2014 - 2019 годы | 34 0  | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| непрограммные расходы. Закупка товаров, работ, услуг | 90 0200 | 2500,0 | 500,2 | 500,2 | 0,0 | 0,0% |
| **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **10 06 99 0 300**  | **5000,0** | **2650,0** | **2006,0** | **-644,0** | **-24,3%** |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 7662,5 тыс. руб., или на 2,6 % от предусмотренного объема ассигнований, в основном, по следующим причинам:

-6710,7 тыс. руб. – сокращение расходов на выплаты персоналу в связи с экономией по оплате труда работников Аппарата (4110,3 тыс. руб.), экономией по выплате премиальных выплат (665,0 тыс.руб.), применение регрессивной шкалы по начислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (1790,4 тыс. руб.), экономия по командировочным расходам (145,0 тыс.руб.);

-35,8 тыс.руб. – сокращение расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Аппарата в связи с передачей полномочий Управлению;

- 227,3 тыс.руб. – сокращение суммы налога на имущество;

-644,0 тыс. руб. – доведение лимитов не в полном объеме произошло уменьшение численности получателей социальных выплат в рамках программы оказания адресной социальной помощи малоимущим и социально незащищенным гражданам Волгоградской области.

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

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | **Отклонение** |
| **на 01.01.2017** | **на 01.01.2018** | **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | **22515,3** | **22081,7** | -433,6 | -1,9% |
| расчеты по доходам | 20950,1 | 21 487,3 | 537,2 | 2,6% |
| расчеты по выданным авансам | 1159,7 | 268,4 | -891,3 | -76,9% |
| расчеты с подотчетными лицами | 24,6 | 74,0 | 49,4 | 200,8% |
| расчеты по ущербу имуществу | 115,1 | 0,0 | -115,1 | -100,0% |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 265,9 | 252,1 | -13,8 | -5,2% |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | **3 895,4** | **1583,6** | -2311,8 | -59,3% |
| расчеты по принятым обязательствам | 1800,5 | 100,0 | -1700,5 | -94,4% |
| расчеты с подотчетными лицами | 3,2 | 0,0 | -3,2 | -100,0% |
| расчеты по доходам | 2053,3 | 1 483,6 | -569,7 | -27,7% |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 38,5 | 0,0 | -38,5 | -100,0% |

Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Аппарата на 01.01.2018 составила 22 081,7 тыс. руб., что на 433,6 тыс. руб., или на 1,9 % меньше соответствующего показателя на начало 2017 года.

Основная доля (97,3%) дебиторской задолженности пришлась на задолженность по доходам, наибольшую часть которых составляет задолженность по административным штрафам. В течение 2017 года указанная задолженность увеличилась на 537,2 тыс. руб. в связи с увеличением количества применения административного наказания в виде штрафа территориальными административными комиссиями Волгоградской области при применении мер административного воздействия к правонарушителям и увеличением самого размера штрафных санкций.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 составила 16 469,3 тыс. руб. (76,6% от суммы задолженности по доходам), которая сложилась, в основном, за счёт задолженности по административным штрафам (16 299,9 тыс. рублей), в т.ч. и уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 794,0 тыс. рублей.

Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Аппарата на 01.01.2018 составила 1 583,6 тыс. рублей. По информации Аппарата основная часть задолженности – 93,7 %, или 1 483,6 тыс. руб. образовалась за счёт невыясненных поступлений по административным штрафам по ряду причин: в платёжных документах отсутствуют реквизиты постановления, уплата произведена лицом, за которым в бюджетном учёте не значится задолженность и невозможно произвести зачёт поступившего платежа. Кроме того, кредиторская задолженность сложилась за счёт повторных взысканий административных штрафов службой судебных приставов, отмены постановлений об административных правонарушений судами Волгоградской области.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 558,0 тыс. руб. по невыясненным поступлениям административных штрафов (37,6% от кредиторской задолженности по доходам от поступлений административных штрафов).

Согласно пояснениям, представленным к проверке, Административная комиссия Волгоградской области и территориальные административные комиссии проводят мероприятия, направленные на снижение дебиторской и кредиторской задолженности по административным штрафам:

- контроль и мониторинг постановлений, производства по которым находятся в службе судебных приставов-исполнителей;

-лица, привлечённые к ответственности, заблаговременно уведомляются об истечении срока, отведённого для добровольной оплаты штрафа;

-выясняются причины поступлений по невыясненным платежам и оформляются документы на возврат излишне полученных сумм штрафов. За 2017 год произведено 240 возвратов по излишне взысканным денежным средствам.

Вместе с тем, следует отметить, что, несмотря на проведение вышеуказанных мероприятий, значительный удельный вес просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей по административным штрафам указывают на недостаточное исполнение полномочий по администрированию данных доходов бюджета.

**Исполнение государственного задания**

**на оказание государственных услуг (выполнение работ)**

Ведомственный перечень государственных услуг (работ), выполняемых учреждениями, находящимися в ведении Аппарата до 01.03.2017, утверждён распоряжением от 10.12.2015 № 717-ра (далее – Ведомственный перечень). Ведомственный перечень в редакции с 01.01.2017 включал работы только для ГБУ «Исполдирекция»:

- организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ;

- содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности.

Государственое задание для ГБУ «Исполдирекция» Аппаратом утверждено 27.12.2016. В связи с тем, что с 01.03.2017 учреждение изменило подведомственность, отчёт о выполнении государственного задания предоставлен новому учредителю - Управлению. Сведения о результатах деятельности учреждения в бюджетную отчётность Аппарата не включены.

Государственная работа для ГБУ «Общепит-1» - «организация мероприятий: конференций, семинаров, переговоров, встреч, совещаний, народных гуляний, праздников, торжественных мероприятий» исключена из Ведомственного перечня с 01.01.2017. Исключение работы обусловлено исключением аналогичных работ из базового (отраслевого) перечня государственных услуг и работ, утверждённого Минпромторгом России, и соблюдением требования части 3.1 ст. 69.2 БК РФ о соответствии Ведомственного перечня базовому. По указанной причине, а также в связи с изменением типа учреждения с бюджетного на казённое Аппаратом не утверждалось государственное задание для ГБУ «Общепит-1» на 2017 год.

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

Аппарат является соисполнителем государственной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области», утверждённой постановлением Администрации Волгоградской области от 17.01.2017 N 7-п (далее – ГП «Профилактика правонарушений»), и ответственным за исполнение двух мероприятий:

1. Проведение учебных занятий по повышению квалификации специалистов органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области по вопросам противодействия терроризму и экстремизму на базе образовательных организаций с объёмом финансирования 200,0 тыс. рублей. Мероприятие не исполнялось в связи с тем, что бюджетные назначения Аппарату на указанные цели не утверждались;

2. Передача Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях с объёмом финансирования 678,8 тыс. рублей.

Мероприятие не исполнялось в связи с отсутствием заключенного соглашения о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности от 11 июня 2008 г. № 1693-ОД (далее – Соглашение) между Администрацией Волгоградской области и Главным управлением МВД России по Волгоградской области.

По пояснениям Аппарата с 2015 года проводится работа по заключению Соглашения. Проект Соглашения неоднократно направлялся в Главное управление по обеспечению охраны общественного порядка и координации взаимодействия с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации МВД России (далее – ГУОООП МВД России) для рассмотрения и согласования.

Проектом Соглашения предполагается наделить сотрудников органов внутренних дел (полиции) полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности, по следующим составам административных правонарушений:

- ст. 6.4 «нарушение правил содержания домашних животных» (в части выгула собак без поводка и (или) намордника (за исключением комнатных декоративных пород собак) в общественных местах);

-ст. 8.6 «несанкционированное нанесение надписей и рисунков»;

-ст. 14.6 «навязчивое обращение к гражданам с целью гадания, попрошайничества»;

-ст. 14.9 «нарушение тишины и покоя граждан».

Для заключения Соглашения, с целью устранения одного из замечаний ГУОООП МВД России были внесены изменения в Закон Волгоградской области об областном бюджете и в государственную программу Волгоградской области «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области» в части включения финансирования передачи полномочий МВД России. Однако Соглашение до настоящего момента не заключено. В качестве причины Аппарат указывает на несогласие ГУОООП МВД России с размером финансирования, определённым в Соглашении.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

 ***внутреннего финансового аудита***

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 29.12.2016 № 1023 «О внесении изменений в постановление Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 № 182 «Об утверждении положения об аппарате губернатора Волгоградской области» полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Аппарате исключены с 01.03.2017. Кроме того, по информации Аппарата, изложенной в письме исх. № 54-5-13/1035 от 29.03.2018, из структуры Аппарата с 01.03.2017 исключены подразделения, осуществляющие внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, в отношении которых согласно ч. 1, 2 ст.160.2-1 БК РФ проводится внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. В связи с изложенным, Аппаратом не проводился внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в 2017 году.

***Выводы:***

1. Проверкой бюджетной отчётности Аппарата и бухгалтерской отчётности подведомственных бюджетных учреждений установлены следующие нарушения:

*в отчётности Аппарата*

- в нарушение требований п.6 Инструкции № 191н все формы годовой бюджетной отчётности Аппарата не подписаны руководителем Аппарата, а также руководителем и главным бухгалтером Управления, осуществляющим ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности Аппарата;

- неверное заполнение четырёх форм бюджетной отчётности Аппарата (0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503163 «Сведения об изменении сводной бюджетной росписи», пояснительная записка и таблица 7 «Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного контроля);

*в отчётности ГБУ «Общепит-1»*

- 9 случаев искажения показателей отчёта об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737);

- неверное заполнение 1 формы бухгалтерской отчётности ГБУ «Общепит-1» (0503737);

- заполнение формы 0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей», исключённой из состава отчётности с 2017 года.

Вышеуказанные нарушения ГБУ «Общепит-1» устранены в ходе проверки.

2. Аппарат является соисполнителем ГП «Профилактика правонарушений» и ответственным за мероприятие «передача Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях».

Мероприятие в 2017 году не исполнялось в связи с отсутствием заключенного Соглашения о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности от 11 июня 2008 г. № 1693-ОД, между Администрацией Волгоградской области и Главным управлением МВД России по Волгоградской области. Соглашение не заключено в связи с тем, что не достигнуто согласие по вопросу о размере годового объёма субвенции.

1. Аппарат является администратором доходов, полученных от исполнения решений административных комиссий. Несмотря на то, что просроченная дебиторская задолженность по административным штрафам за 2017 год сократилась на 794 тыс. руб. (или на 4,6%), она составляет существенный удельный вес (76,6%) в общей сумме задолженности по данным доходам, что свидетельствует о недостаточной работе Аппарата по администрированию доходов.

Значительный удельный вес в кредиторской задолженности составляет просроченная задолженность по административным штрафам за счёт поступлений невыясненных платежей (37,7%), что также указывает на недостатки в администрировании доходов, полученных от исполнения решений административных комиссий.

***Предложение***

*Аппарату:*

1. Обеспечить исполнение требований Инструкции 191н по подписанию бюджетной отчетности Аппарата.
2. Принять меры к заключению в 2018 году Соглашения о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности.
3. Принять комплекс мер направленных на:

- усиление работы по взысканию дебиторской задолженности по административным штрафам, в том числе в части просроченной дебиторской задолженности.

- сокращение кредиторской задолженности, которая образуется за счёт невыясненных поступлений административных штрафов.

*Управлению:*

1. Обеспечить исполнение требований Инструкции 191н к подписанию и формированию бюджетной отчетности Аппарата.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***