**УТВЕРЖДАЮ**

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

**« » марта 2019 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – Представительством Волгоградской области в городе Москве**

В соответствии с пунктом 2.1.12 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – Представительством Волгоградской области в городе Москве (далее – Представительство).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Представительство является органом исполнительной власти Волгоградской области. Положение о нем утверждено постановлением Губернатора Волгоградской области от 20.06.2012 № 489.

Представительство является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим обеспечение взаимодействия Губернатора Волгоградской области, Администрации Волгоградской области и Волгоградской областной Думы с Правительством Российской Федерации, Администрацией Президента Российской Федерации, иными федеральными органами государственной власти в пределах их полномочий по предметам ведения Российской Федерации и по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Представительство в 2018 году являлось главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Подведомственные учреждения у Представительства отсутствуют.

Штатная численность Представительства по состоянию на 01.01.2019 утверждена в количестве 17 единиц, в том числе 1 ед. госдолжности, 9 ед. ГГС (что соответствует Закону об областном бюджете), 7 ед. должностей, не отнесенных к должностям государственной гражданской службы. Вакантные ставки на 01.01.2019 – 4 единицы ГГС и 1 единица водителя.

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

Бюджетная отчетность Представительства за 2018 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).

***Исполнение доходов***

Законом об областном бюджете на 2018 год Представительство определено главным администратором доходов областного бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2018 год в доход областного бюджета поступления составили 15,6 тыс. руб. по КБК 82111302992020000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации» (выявленная переплата в ФСС РФ – 15,4 тыс. руб., возмещение сотрудниками средств 0,2 тыс. руб. за выданные бланки трудовых книжек и вкладышей).

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Представительству предусмотрены ассигнования в сумме 39 552,2 тыс. руб., согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф.0305127) бюджетные назначения составили 39 657,4 тыс. руб., или на 105,2 тыс. руб. (на 0,3 %) больше утвержденного Законом об областном бюджете.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований в росписи относительно утвержденных в Законе об областном бюджете на 105,2 тыс. руб. обусловлено доведением бюджетных ассигнований в большем размере уведомлениями Облфина об изменении бюджетных ассигнований в связи с выплатой руководителю Представительства денежного поощрения за успешное и добросовестное осуществление своих полномочий на основании распоряжения Губернатора Волгоградской области от 20.12.2018 №230-р.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии с решением руководителя финансового органа в рамках полномочий, определенных п. 3 ст. 217 БК РФ.

***Анализ исполнения бюджетных назначений Представительства***

 таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код расхода по бюджетной классификации** | **Закон об областном бюджете** | **Утвержденные бюджетные назначения в росписи** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **Отклонения** |
| **гр.6- гр.4** | **%**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы бюджета - всего** | Х | **39 552,2** | **39 657,4** | **37 697,6** | **35 275,7** | **-4 381,7** | **-11,0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 0000000000 000 000 | 39 552,2 | 39 657,4 | 37 697,6 | 35 275,7 | -4 381,7 | -11,0 |
| *ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ*  | *0113 9000000010 000 000* | *39 865,2* | *39 657,4* | *37 697,6* | *35 275,7* | *-4 381,7* | *-11,0* |
| Оплата труда | 0113 9000000010 121 211 | х | 14 966,4 | 14 966,4 | 14 965,5 | -0,9 | -0,01 |
| Прочие выплаты | 0113 9000000010 122 212 | х | 230,0 | 230,0 | 73,0 | -157,7 | -157,0 |
| Начисление на оплату труда | 0113 9000000010 129 213 | х | 4 539,3 | 4 539,3 | 4 498,0 | -41,3 | -0,91 |
| Услуги связи | 0113 9000000010 242 221 | х | 570,0 | 511,1 | 390,4 | -179,6 | -31,51 |
| Услуги по содержанию имущества | 0113 9000000010 242 225 | х | 206,3 | 71,8 | 71,8 | -134,5 | -65,2 |
| Прочие услуги | 0113 9000000010 242 226 | х | 923,8 | 555,6 | 510,4 | -413,4 | -44,80 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0113 9000000010 242 310 | х | 470,5 | 470,5 | 424,7 | -45,8 | -9,7 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 0113 9000000010 242 340 | х | 45,8 | 45,8 | 45,8 | 0 | 100,0 |
| Услуги связи | 0113 9000000010 244 221 | х | 100,0 | 45,8 | 10,8 | -89,2 | -89,2 |
| Транспортные услуги | 0113 9000000010 244 222 | х | 50,0 | 1,0 | 1,0 | -49,0 | -98,0 |
| Коммунальные услуги | 0113 9000000010 244 223 | х | 170,0 | 170,0 | 120,0 | -50,0 | -29,4 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 0113 9000000010 244 224 | х | 8 590,0 | 8 589,8 | 8 589,8 | -0,2 | 0,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 0113 9000000010 244 225 | х | 2 902,0 | 2 115,6 | 1 282,7 | -1 619,3 | -55,8 |
| Прочие работы, услуги | 0113 9000000010 244 226 | х | 2 061,6 | 1 933,3 | 1 675,9 | -385,7 | -18,7 |
| Иные расходы | 0113 9000000010 244 296 | х | 690,0 | 351,9 | 190,0 | -500,0 | -72,5 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0113 9000000010 244 310 | х | 111,7 | 111,7 | 59,9 | -51,8 | -46,4 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 0113 9000000010 244 340 | х | 1 897,9 | 1 897,9 | 1 308,3 | -589,6 | -31,1 |
| Налоги, пошлины и сборы | 0113 9000000010 851 291 | х | 58,4 | 16,5 | 16,5 | -41,9 | -71,7 |
| Налоги, пошлины и сборы | 0113 9000000010 852 291 | х | 281,5 | 281,5 | 281,5 | 0,0 | 0,0 |
| *ПРЕМИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ*  | *0113 900000001П 000 000* | *х* | *792,2* | *772,2* | *759,8* | *-32,4* | *-4,09* |
| Заработная плата | 0113 900000001П 121 211 | х | 658,6 | 658,6 | 658,6 | 0 | 0,0 |
| Начисление на оплату труда | 0113 900000001П 129 213 | х | 133,6 | 113,6 | 101,2 | -32,4 | -24,3 |

Неисполнение бюджетных назначений составило 4 381,7 тыс. руб., или 11% к утвержденным бюджетным назначениям и объясняется следующим:

-сложившейся экономией бюджетных средств по результатам конкурсных процедур на сумму 1 645,2 тыс. руб.;

-отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях на сумму 2 736,5 тыс. руб., свидетельствующем о недостатках при планировании бюджетных расходов в нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ.

В расходах на обеспечение деятельности Представительства расходы на оплату труда с начислениями составляют 20 223,3 тыс. руб. тыс. руб., или 57,3% от общих расходов.

***Сравнительный анализ показателей исполнения расходов за 2018 год по сравнению с 2017 годом***

таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел, целевая статья, КОСГУ** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| **2017** | **2018** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы бюджета - всего** | **Х** | **35 138,6** | **35 275,7** | **137,1** | **0,4** |
| Общегосударственные вопросы | 0100  | 35 138,6 | 35 275,7 | 137,1 | 0,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113  | 35 138,6 | 35 275,7 | 137,1 | 0,4 |
| Оплата труда с премиальными выплатами | 211 | 14 876,0 | 15 624,1 | 748,1 | 5,0 |
| Прочие выплаты | 212 | 17,7 | 73,0 | 55,3 | 4,13 раз |
| Начисление на оплату труда | 213 | 4 008,7 | 4 599,2 | 590,5 | 14,7 |
| Услуги связи | 221 | 423,5 | 401,2 | -22,3 | -5,3 |
| Транспортные услуги | 222 | - | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 105,9 | 120,0 | 14,1 | 13,3 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 8 579,9 | 8 589,8 | 9,9 | 0,1 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 3 228,9 | 1 354,5 | -1 874,4 | -58,1 |
| Прочие услуги | 226 | 1 481,5 | 2 186,3 | 704,8 | 47,6 |
| Прочие расходы | 290 | 510,4 | 0 | -510,4 | -100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 289,7 | 484,6 | 194,9 | 67,3 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1 298,9 | 1 354,1 | 55,2 | 4,3 |
| Уплата налогов и сборов | 851, 852 | 317,5 | 298,0 | -19,5 | -6,1 |

Как видно из таблицы, в 2018 году в целом наблюдается увеличение расходов на 137,1 тыс. руб. (+0,4%) относительно 2017 года.

В разрезе отдельных видов расходов наблюдается их существенный рост:

-по оплате труда и начислениям на оплату труда расходы выросли на 1 338,6 тыс. руб. (+7%) в основном в связи с выплатами при увольнении, выплатой материальной помощи в связи со смертью сотрудника Представительства;

-расходы по прочим услугам (услуги парковки, проезд по платным автодорогам) в 2018 году относительно 2017 года увеличились на 704,8 тыс. руб. (+47,6%) в связи с увеличением стоимости указанных услуг и заключением договора на дополнительное парковочное место в аэропорту «Шереметьево»;

-расходы по приобретению основных средств в 2018 году относительно 2017 года увеличились на 194,9 тыс.руб., или на 67,3%, в основном за счет приобретения оргтехники на сумму 371,1 тыс.руб. (в том числе 4 моноблока Lenovo на общую сумму 279,0 тыс. руб.). Всего на счете 0 101 000 00 «Основные средства» на 01.01.2019 в Представительстве компьютерной техники числится с учетом вновь приобретенных моноблоков 16 единиц на 10 единиц штатной численности (без учета должностей, не отнесенных к должностям государственной гражданской службы).

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

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Представительства на 01.01.2018 составляла 15,4 тыс.руб., на 01.01.2019 – 357,6 тыс. рублей. Увеличение задолженности на 342,2 тыс. руб. произошло в связи с выплатами в декабре 2018 года пособий по временной нетрудоспособности сотрудникам Представительства.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 согласно ф.0503169 составляла 68,7 тыс. руб., на 01.01.2019 - 3 835,7 тыс. рублей.

Ввиду неотражения в регистрах бухгалтерского учета данных о принятых обязательствах по арендной плате за пользование имуществом и неправомерного отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по внутриведомственным расчетам, кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. (по данным проверки) составила 17 677,9 тыс. руб., на 01.01.2019 – 9 075,7 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по данным Представительства отсутствует.

***Закупки товаров, работ, услуг комитета для собственных нужд***

Поставка товаров, оказание услуг для нужд Представительства в отчетном году осуществлялись в соответствии с государственными контрактами, заключенными в соответсвии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Подготовка и размещение Отчета в ЕИС осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 N 1093 (далее - Положение).

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок при формировании и работе контрактных служб установлены нарушения требований ч.9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 3 Положения, выразившиеся в неразмещении Представительством отчетов об исполнении контрактов в ЕИС по четырем заключенным Представительством государственным контрактам на общую сумму 1 904,9 тыс. руб., что **содержит признаки административного правонарушения**, предусмотренного ч.3 ст. 7.30 КоАП РФ.

Материалы проверки, содержащие информацию о нарушениях законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, будут направлены в комитет финансов Волгоградской области.

***Организация ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита.***

Во исполнение п. 4 и п.5 ст.160.2-1 БК РФ постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее – Постановление №266-п).

Согласно п.3.1. Постановления №266-п внутренний финансовый аудит осуществляется работниками главного администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Согласно отчету о проведении внутреннего финансового контроля полномочие по внутреннему финансовому контролю в 2018 году в соответствии с приказом руководителя Представительства от 29.12.2017 №214 было возложено на отдел бухгалтерского учета и отчетности, которым проведено 9 контрольных мероприятий. Нарушений не выявлено.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита в 2018 году Представительством проведено 6 проверок, в том числе:

-устранение недостатков и нарушений, выявленных ревизиями и проверками за предшествующий 2017 отчетный год;

-проверка по начислению утвержденных смет;

-анализ правильности оформления первичных документов по расчетам с подотчетными лицами;

-в декабре 2018 года проведена проверка по расчетам с кредиторами;

-проверка расчетов по налогу на имущество, налогу на землю и прочим налоговым платежам;

-в мае 2018 года проведена проверка учета имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Недостатков и нарушений проверками не выявлено.

Вместе с тем настоящей проверкой было установлено значительное количество нарушений ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (финансовой) отчетности, что свидетельствует о некачественном финансовом аудите и финансовом контроле.

***Выводы:***

1. Учетная политика Представительства не соответствует требованиям стандартов, чем нарушен п.1 ч.6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, что повлекло значительное количество нарушений ведения бухгалтерского учета и составления форм бюджетной (финансовой) отчетности.
2. В нарушение Инструкции №191н, Инструкции №157н, Инструкции №162н проверкой установлено 17 случаев неправильного заполнения форм бюджетной отчетности, в т.ч. ф.0503125, ф.0503128, ф.0503130, Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, ф.0503164, ф.1503168, ф. 1503169. По отдельным формам бюджетной отчетности допущено искажение более 10%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.
3. Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 35 275,7 тыс. руб., или 89% от утвержденных бюджетных назначений. Сумма неисполненных назначений составила 4 381,7 тыс. руб., что объясняется экономией по расходам на общую сумму 1 645,2 тыс. руб. и недостатками при планировании бюджетных средств на 2 736,5 тыс. руб. (некачественное выполнение полномочий ГРБС, определенных п.п.4 п.1 ст. 158 БК РФ).
4. Проверкой установлены нарушения требования ч.9 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ в части неразмещения Представительством Отчетов в ЕИС, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст. 7.30 КоАП РФ.
5. При проведении мероприятий внутреннего финансового аудита отмечен формальный подход к проверке достоверности и полноты бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств и низкое качество проведения финансового аудита.

***Предложения:***

1. Привести Учетную политику в соответствие требованиям Федеральных стандартов согласно п.1 ч.6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете.
2. Восстановить бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федеральных стандартов:

2.1. Списать с забалансового счета 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" на сумму 73,7 тыс. рублей.

* 1. Списать с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» в соответствии с требованиями Федеральных стандартов:

-имущество (аппаратный комплекс МеДис) в условной оценке 1 руб., не подлежащее отражению в отчетности Представительства;

-недвижимое имущество (2 объекта) в условной оценке 1 руб. за объект и движимое имущество (автомобиль Тойота Камри) на сумму 1 403,4 тыс. рублей.

* 1. Списать с балансового счета 0 101 000 000 «Основные средства» на забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации" имущество (микроволновую печь Samsung MG23K3512AK) в сумме 10,0 тыс. рублей.
	2. Отразить с составе нефинансовых активов на 01.01.2019:

-права пользования недвижимым имуществом – в сумме 9 019,3 тыс. руб.;

-права пользования автомобилем Тойота Камри в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок его пользования.

* 1. Отразить в составе обязательств сумму кредиторской задолженности на 01.01.2019 в сумме 9 075,6 тыс. рублей.
1. Провести инвентаризацию имущества, учтенного в составе основных средств, для выявления неиспользуемой оргтехники, с последующим ее списанием в установленном порядке.
2. Исключить формальный подход к формированию плана мероприятий по проведению финансового аудита и принять меры по повышению качества проведения финансового аудита по оценке достоверности бюджетной отчетности.
3. При планировании ассигнований на очередной финансовый год обеспечить исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с п.п.4 п.1 ст. 158 БК РФ.
4. В связи со значительным количеством нарушений по ведению бухгалтерского учета и в составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности рассмотреть вопрос о дисциплинарной ответственности начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности - главного бухгалтера.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***