**УТВЕРЖДАЮ**

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

**« » апреля 2019 года**

|  |
| --- |
|  |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – управлением делами администрации Волгоградской области***

***за 2018 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с пунктом 2.1.10 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2018 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – управлением делами Администрацией Волгоградской области (далее – Управление).

В рамках камеральной проверки проведена встречная проверка государственного казенного учреждения Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» в части соблюдения требований законодательства при заключении и исполнении контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту административного здания, расположенного по адресу: г. Волгоград, ул. Витимская, 15А.

**Общие сведения**

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

По состоянию на 01.01.2019 Управление имеет 4 подведомственных учреждения:

* ГБУ «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» (далее – ГБУ «Исполнительная дирекция»);
* ГКУ ВО "Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области" (далее – ГКУ «МТХО»);
* ГКУ «Общепит-1»;
* ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности Общественной палаты Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области» (далее – ГКУ «Дирекция Общественой палаты»).

# 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) утверждена предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Управления в количестве 48 единиц. Фактически на 01.01.2019 численность Управления составляла 90 человек, в т.ч. 1 чел., замещающий государственную должность, 48 чел., замещающих должности государственных гражданских служащих, 41 специалист, не относящийся к государственным гражданским служащим.

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

К проверке представлена сводная бюджетная отчётность Управления, составленная на основании показателей бюджетной отчётности Управления, ГКУ «Общепит-1», ГКУ «Дирекция Общественной палаты», ГКУ «МТХО», а также представлена бухгалтерская отчётность ГБУ «Исполдирекция» за 2018 год. Проверка бюджетной отчётности проведена на соответствие её требованиям, определенным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н). Проверка отчётности ГБУ «Исполнительная дирекция» – на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Проверкой установлено 3 случая нарушения составления отчётности, допущенных ГКУ «МТХО», и 5 случаев нарушения составления сводной отчётности, допущенных Управлением (см. приложение 1).

В ходе проверки нарушения устранены, исправленные формы отчётности представлены в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин).

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Данные об администрируемых Управлением доходах и их фактическом поступлении за 2018 год отражены в таблице*.*

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждбюджет. назн-я | Исполнено | Отклонение | % исполн. |
|  | **Доходы бюджета – всего** | **12 438,3** | **38 752,3** | **+26 314,0** | **в 3,1 раза** |
| 1 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (*выручка от ГКУ «Общепит-1»*) | 4 128,2 | 4 241,3 | +113,1 | 102,7 |
| 2 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ | 4 058,5 | 8 285,2 | +4226,7 | в 2 раза |
| 3 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений | 2 115,5 | 2 217,9 | +102,4 | 104,8 |
| 4 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъекта РФ | 1 600,2 | 2 049,0 | +448,9 | 128,0 |
| 5 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 535,9 | 798,6 | +262,7 | 149,0 |
| 4 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ | 0,0 | -36,8 | -36,1 |  |
| 5 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников | - | 16 822,6 | +16 822,6 |  |
| 6 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание членов Совета Федерации и их помощников | - | 4 374,5 | +4 374,5 |  |

Бюджетные назначения по закреплённым за Управлением доходам исполнены в сумме 38 752,3 тыс. руб., что в 3,1 раза больше прогнозных значений в основном по следующим причинам:

-прогнозные значения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на содержание депутатов Госдумы и членов Совета Федерации и их помощников, комитетом финансов Волгоградской области до Управления не доводились:

- в результате того, что доходы по возмещению расходов, связанных с эксплуатацией помещений, поступили по контрактам, заключенным в конце 2018 года - после уточнения прогнозных показателей доходов при внесении изменений в последнюю редакцию Закона об областном бюджете;

- в связи с поступлением доходов от компенсации расходов за коммунальные услуги в декабре за декабрь 2018 года.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Управлению предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 999 173,3 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Управления и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 1 127 732,9 тыс. руб., или больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 128 559,6 тыс. руб. (или на 12,9 %). Несоответствие Росписи Закону о бюджете обусловлено увеличением бюджетных ассигнований по уведомлениям Облфина на основании:

- абзацев 6,7,8 ст.46 Закона об областном бюджете на сумму 78 316,4 тыс. руб. путём перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств и перераспределением ассигнований между текущим и плановым бюджетным периодом. Перемещение осуществлялось в основном в целях ремонта помещений, занимаемых органами исполнительной власти 32 400,0 тыс. руб., и капитального ремонта помещения для Ситуационного центра Губернатора Волгоградской области 14 000,0 тыс. руб., уплаты аванса за приобретение объекта недвижимости для размещения комитета здравоохранения Волгоградской области 14 000,0 тыс. руб., погашения кредиторской задолженности за 2017 год 14800,0 тыс. рублей;

- абзаца 3 п.3 ст.217 БК РФ в сумме 51 524,5 тыс.руб. в связи с изменением подведомственности ГКУ «МТХО» с 01.01.2018 *(постановление Администрации Волгоградской области о наделении Управления функциями учредителя ГКУ «МТХО» утверждено 27.12.2017 после принятия закона об областном бюджете*).

Выполнение плановых показателей по расходам Управления за 2018 год отражено в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел, целевая статья | Наименование показателя | Утверждёные бюджетные назначения | | Исполнено | К бюджетным назначениям | |
|
| Закон | Роспись | к бюджетным назначениям | % исполнения |
| Х | Расходы бюджета - всего | 999 173,3 | 1 127 732,9 | 1 037 487,6 | -90 245,3 | 92,0 |
| 0113 | ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 984 222,3 | 1 114 063,2 | 1 028 879,9 | -85 183,3 | 92,4 |
| 90000000 | НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ ВО | 102 425,9 | 113 393,9 | 105 619,2 | -7 774,7 | 93,1 |
| 9000000010 | ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ ВО |  | 97 578,7 | 90 473,8 | -7 104,9 | 92,7 |
|  | ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА |  | 47 908,5 | 47 661,6 | -246,9 | 99,5 |
|  | ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В СФЕРЕ ИКТ |  | 6 080,0 | 4 264,2 | -1 815,9 | 70,1 |
|  | ПРОЧАЯ ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ |  | 28 805,0 | 24 012,7 | -4 792,3 | 83,4 |
|  | ИНЫЕ БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ |  | 575,0 | 369,1 | -205,9 | 64,2 |
| 900000001К | ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ (РАСХОДЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПРОШЛЫХ ЛЕТ) |  | 648,2 | 648,2 | 0,0 | 100,0 |
| 900000001П | ПРЕМИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ |  | 6 146,7 | 6 079,0 | -67,7 | 98,9 |
| 9000000090 | УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ ЧЕЛОВЕКА |  | 2 910,8 | 2 713,3 | -197,6 | 93,2 |
| 9000000100 | УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ РЕБЕНКА |  | 2 945,7 | 2 674,2 | -271,5 | 90,8 |
| 9000000110 | УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ |  | 3 163,8 | 3 030,8 | -133,0 | 95,8 |
| 9900000 | НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНВ | 881 796,4 | 1 000 669,3 | 923 260,7 | -77 408,6 | 92,3 |
| 9900000590 | РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОКАЗАНИЕ УСЛУГ) КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ |  | 363 724,0 | 309 071,5 | -54 652,5 | 85,0 |
| 990000059К | РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОКАЗАНИЕ УСЛУГ) КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ (РАСХОДЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПРОШЛЫХ ЛЕТ) |  | 13 249,7 | 13 213,4 | -36,2 | 99,7 |
| 99000059П | ПРЕМИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ |  | 8 617,1 | 7 934,7 | -682,4 | 92,1 |
| 9900020710 | МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ В ВО |  | 1 502,8 | 1 275,1 | -227,7 | 84,8 |
| 9900020870 | МЕРОПРИЯТИЯ ПО ВСТРЕЧЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДЕЛЕГАЦИЙ |  | 177,2 | 177,2 | 0,0 | 100,0 |
| 9900022180 | ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ В 2018 ГОДУ ЧЕМПИОНАТА МИРА ПО ФУТБОЛУ |  | 219,1 | 219,1 | 0,0 | 100,0 |
| 9900040240 | БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В ГОСУДАРСТВЕННУЮ СОБСТВЕННОСТЬ |  | 90 396,0 | 90 396,0 | 0,0 | 100,0 |
| 9900051410 | ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПУТАТОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ И ИХ ПОМОЩНИКОВ В ИЗБИРАТЕЛЬНЫХ ОКРУГАХ |  | 21 870,2 | 16 822,6 | -5 047,6 | 76,9 |
| 9900051420 | ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ФЕДЕРАЦИИ И ИХ ПОМОЩНИКОВ В СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ |  | 4 906,3 | 4 374,5 | -531,8 | 89,2 |
| 9900060290 | СУБСИДИИ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ (РАБОТ) В СФЕРЕ ТРАНСПОРТНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ |  | 400 147,7 | 384 915,2 | -15 232,4 | 96,2 |
| 9900060290 | СУБСИДИИ БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ НА ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ |  | 399 814,5 | 384 724,3 | -15 090,2 | 96,2 |
| 9900060290 | СУБСИДИИ БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ |  | 6 083,1 | 5 917,5 | -165,7 | 97,3 |
| 990006029К | СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПРОШЛЫХ ЛЕТ |  | 29 758,7 | 29 656,6 | -102,1 | 99,7 |
| 9900060790 | СУБСИДИИ НА МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОЗДАНИЮ СИТУАЦИОННОГО ЦЕНТРА ГУБЕРНАТОРА ВО |  | 60 445,4 | 59 996,4 | -449,1 | 99,3 |
| 9900060790 | СУБСИДИИ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ (ЛИФТ) |  | 4 828,7 | 4 664,5 | -164,3 | 96,6 |
| 9900060790 | СУБСИДИИ БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ (СИТУАЦИОННЫЙ ЦЕНТР) |  | 55 616,7 | 55 331,9 | -284,8 | 99,5 |
| 9900060870 | СУБСИДИИ НА РАСХОДЫ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ИСПОЛНЕНИЕМ СУДЕБНЫХ АКТОВ (СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ) |  | 1 284,2 | 961,8 | -322,4 | 74,9 |
| 9900080020 | ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОЙ ПАЛАТЫ ВО |  | 176,5 | 84,2 | -92,3 | 47,7 |
| 9900080030 | МЕРОПРИЯТИЯ, ПОСВЯЩЕННЫЕ ПРАЗДНОВАНИЮ ГОДОВЩИНЫ ПОБЕДЫ В ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЕ |  | 863,1 | 863,1 | 0,0 | 100,0 |
| 9900080870 | ИСПОЛНЕНИЕ СУДЕБНЫХ АКТОВ (МТХО) |  | 1 034,9 | 1 003,9 | -31,1 | 97,0 |
| 9900081190 | МЕРОПРИЯТИЯ, ПОСВЯЩЕННЫЕ ПРАЗДНОВАНИЮ 75-Й ГОДОВЩИНЫ ПОБЕДЫ В СТАЛИНГРАДСКОЙ БИТВЕ |  | 2 296,4 | 2 295,5 | -0,9 | 100,0 |
| 200  9900000 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 7 910,0 | 9 428,1 | 5 333,2 | -4 094,9 | 56,6 |
| 204 9900080040 | МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ МОБИЛИЗАЦИОННОЙ ГОТОВНОСТИ ЭКОНОМИКИ | 7 910,0 | 9 428,1 | 5 333,2 | -4 094,9 | 56,6 |
| 0700 | ОБРАЗОВАНИЕ |  | 4 241,6 | 3 274,5 | -967,1 | 77,2 |
| 0705 9900000 | ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДГОТОВКА, ПЕРЕПОДГОТОВКА И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ | 6 841,0 | 4 241,6 | 3 274,5 | -967,1 | 77,2 |
| 6000120060 | ПЕРЕПОДГОТОВКА И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ в рамках ГП "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории ВО" | 200,0 | 200,0 | 162,7 | -37,3 | 81,4 |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 90 245,3 тыс. руб., или на 8 % от предусмотренного объема ассигнований по следующим причинам:

-10 489,0 тыс. руб. – в связи с уменьшением лимитов бюджетных обязательств по сравнению с утверждёнными ассигнованиями в основном за счёт экономии при заключении государственных контрактов с применением конкурсных процедур;

- 30 401,2 тыс. руб. – в связи с отсутствием потребности в принятии бюджетных обязательств в размере доведённых лимитов. Сложившаяся разница между доведёнными лимитами и размером реальной потребности в бюджетных средствах указывает на недостаточное исполнение Управлением полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных подпунктами 4, 6 пункта 1 статьи 158 БК РФ в части планирования, обоснования бюджетных ассигнований и внесения предложений по изменению лимитов бюджетных обязательств;

- 2 070,7 тыс. руб. - в связи со сложившейся экономией по фонду оплаты труда и начислениям страховых взносов;

-15 090,2 тыс.руб. – неисполнения плановых объёмов финансирования субсидии на выполнение государственного задания, в связи с отсутствием подтверждённых расходов ГБУ «Исполнительная дирекция» (11 554,2 тыс.руб.), а также в связи с предоставлением документов на оплату после отчётной даты и образованием кредиторской задолженности (3536,0 тыс.руб.);

- 17 172,7 тыс. руб. – в связи с уменьшением фактических затрат по сравнению с размером принятых бюджетных обязательств по государственным контрактам, а также неисполнением контрагентами сроков выполнения работ;

-10 266,5 тыс. руб. – предоставлением документов на оплату услуг после отчётной даты (в январе 2019 года);

-4 755,0 тыс. руб. – наступлением срока обязательств по уплате налогов после отчётной даты (в январе 2019 года).

Согласно сведениям формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» расходы Управления и подведомственных казённых учреждений на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов составили 260,4 тыс. руб.; на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 22,6 тыс. рублей.

Расходы на уплату обязательств на основании судебных актов составили 1 979,2 тыс.руб., из них:

-988,9 тыс.руб. – по неисполненным в срок обязательствам ГКУ «МТХО»;

-15,0 тыс.руб. – по неисполненным в срок обязательствам ГКУ «Общепит - 1»;

-975,3 тыс.руб. – по неисполненным в срок обязательствам ГБУ «Исполнительная дирекция».

Указанные расходы в общей сумме 2 262,2 тыс.руб. представляют собой пени и штрафы за нарушение сроков оплаты, % за пользование чужими денежными средствами, оплату услуг представителя, оплату госпошлины, неустойки. Дополнительные издержки бюджета сложились по причине невыполнения Управлением и его подведомственными учреждениями обязательств по госконтрактам (договорам) по оплате поставляемых товаров, работ, услуг в связи с несвоевременным финансированием Облфином заявок на оплату расходов и не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

*ГКУ «Общепит-1»*

ГКУ «Общепит-1» создано для обслуживания мероприятий (совещаний, семинаров, официальных приемов, переговоров), проводимых аппаратом Губернатора Волгоградской области. Кроме основной функции, учреждение оказывает платные услуги общественного питания.

Расходы на обеспечение деятельности ГКУ «Общепит-1» в 2018 году составили 11703,3 тыс.рублей. Согласно результатам анализа, проведённого КСП в рамках внешней проверки бюджетной отчётности за 2017 год, основная часть расходов (80-90%) приходится на осуществление платной деятельности. Доходы от платной деятельности не покрывают расходы на её осуществление. Разрыв между доходами и расходами по платной деятельности в 2017 году составил (оценочно) 5 700,0 тыс. руб., в 2018 году – (оценочно с учётом административных расходов) 6 000,0 тыс. рублей.

Сложившаяся ситуация свидетельствует о том, что за счёт средств областного бюджета финансируется в основном платная деятельность учреждения по организации общественного питания, что противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст.34 БК РФ.

В представлении от 26.04.2018 № КСП-01-09/22 Управлению предлагалось рассмотреть вопросы о целесообразности содержания ГКУ «Общепит-1» и о возможных способах организации протокольных и торжественных мероприятий, проводимых Губернатором и Администрацией Волгоградской области, посредством иных подведомственных Управлению учреждений.

В результате рассмотрения данных вопросов Администрацией Волгоградской области утверждено постановление от 28.12.2018 № 655-п о реорганизации до 01.08.2019 ГКУ «МТХО» путём присоединения к нему ГКУ «Общепит-1» и наделении ГКУ «МТХО» функциями по организации протокольных мероприятий, проводимых Губернатором, аппаратом Губернатора и Администрацией Волгоградской области.

В настоящее время (март 2019 года) Управлением проводятся организационно - штатные мероприятия, связанные с реорганизацией учреждения.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

***расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год***

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Управления за 2018 год и 2017 год представлен в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2017 год | 2018 год | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета, всего** | | **445276,8** | **1 037 487,6** | **592 210,8** | **2,3** |
| 113 | Другие общегосударственные вопросы | 445192,8 | 1 028 879,9 | 583 687,1 | 2,3 |
| 204 | Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики | 84 | 5 333,2 | 5 249,2 | 63,5 |
| 705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0 | 3 274,5 | 3 274,5 | 0 |

Как видно из таблицы, расходы Управления увеличились по сравнению с прошлым годом на 592 210,8 тыс. руб., в основном, по следующим причинам:

- в связи с возложением на Управление функций учредителя ГКУ «МТХО» с 01.01.2018 (на 297 851,0 тыс. руб.);

- в связи с исполнением постановления Администрации Волгоградской области от 10.09.2018 № 388-п о приобретении нежилых помещений в порядке участия в долевом строительстве объекта недвижимости «под ключ» площадью 7 646,2 кв.м. (90 396,0 тыс. руб.) в целях размещения комитета здравоохранения Волгоградской области с его подведомственными учреждениями;

- в связи с мероприятиями по созданию Ситуационного центра Губернатора Волгоградской области (60 000,0 тыс. руб.);

- увеличением размера субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «Исполнительная дирекция» в связи с увеличением расходов на оплату труда работникам бюджетных учреждений, увеличением цен на топливо, увеличением коммунальных расходов и расходов по содержанию имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения (84 860,0 тыс. руб.);

- погашением кредиторской задолженности, образовавшейся на 01.01.2018 (29 656,6 тыс.руб.);

- увеличением расходов на оплату труда с начислениями страховых взносов работников аппарата Управления (16 270,0 тыс.рублей). Увеличение фонда оплаты труда обусловлено тем, что аналогичный период прошлого года составил 10 месяцев (Управление создано с 01.03.2017);

- проведением мероприятий по модернизации оборудования, необходимого при выездных мероприятиях, проводимых в рамках мобилизационной подготовки с участием Губернатора Волгоградской области (5249,2 тыс. руб.);

- проведением мероприятий по повышению квалификации и профессиональной подготовке государственных гражданских служащих (3 274,5 тыс. руб.).

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

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

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение** | |
| **на 01.01.2018** | **на 01.01.2018** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | **1366,6** | 141679,9 | 140313,3 | в 103 раза |
| расчеты по доходам | 15 983,4 | 22 801,3 | 6817,9 | +42,7% |
| расчеты по выданным авансам | 158,2 | 116 929,1 | 116770,9 | в 7,4 раза |
| расчеты с подотчетными лицами | 13,8 | 0 | -13,8 | 0,0 |
| расчеты по ущербу имуществу | 473,3 | 1 127,3 | 654 | в 2,4 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 1074,4 | 822,2 | -252,2 | -23,5% |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | 29743 | 43871,3 | 14128,3 | +47,5% |
| расчеты по принятым обязательствам | 28 599,7 | 38 957,7 | 10358 | +36,2% |
| расчёты по платежам в бюджеты | 1 143,3 | 4 913,6 | 3770,3 | в 4,3 раза |

Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Управления на 01.01.2019 составила 141 679,9 тыс. руб. , или больше прошлого года в 103 раза, что обусловлено:

- применением федерального стандарта «Аренда», согласно которому по счёту 205 «Расчёты по доходам» учитываются начисления предстоящих доходов от предоставления права пользования имуществом в сумме арендных платежей за весь срок действия договора аренды объекты учёта, а также начислением доходов от предоставления имущества в безвозмездное пользование, определённых методом рыночных цен (в сумме 13600,0 тыс.руб);

- оплатой авансовых платежей за аренду помещений в 2018 году по государственному контракту с АО «Корпорация развития Волгоградской области» в сумме 25 257 тыс. руб. и оплатой аванса за приобретение нежилых помещений в порядке участия в долевом строительстве объекта недвижимости «под ключ» в сумме 90 396,0 тыс. рублей;

- увеличением расчётов по ущербу из-за неуплаты в срок штрафных санкций, выставленных контрагенту, в связи с нарушением условий исполнения контракта.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Управления на 01.01.2019 составила 43 871,3 тыс. руб., что больше показателя прошлого отчётного периода на 47,5%, и сложилась в основном по расчётам по принятым обязательствам. Рост кредиторской задолженности обусловлен в основном применением федерального стандарта «Аренда», согласно которому по счёту 302 «Расчёты по принятым обязательствам» отражаются начисления по принятым к учёту объектам аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом. Кроме того, кредиторская задолженность сложилась в связи с предоставлением поставщиками документов после отчётной даты.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 52,4 тыс. руб., сложилась в основном в связи с несвоевременным предоставлением документов на оплату.

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

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

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | приносящая доход деятельность | | государственное задание | | субсидия на иные цели | | субсидия на капитальные вложения | |
| Утвержд. | Исполн. | Утвержд | Исполн. | Утвержд | Испол. | Утверж | Исполн. |
| **Доходы - всего,** *в том числе:* | **9011,4** | **7078,8** | **399814,5** | **384724,3** | **92426,9** | **91920,1** | **4768,3** | **4664,5** |
| *от собственности* | *1200,0* | *1193,5* |  |  |  |  |  |  |
| *оказание платных услуг* | *6032,4* | *4431,4* | *399814,5* | *384724,3* |  |  |  |  |
| *суммы принудительного изъятия* | *1459,0* | *1279,9* |  |  |  |  |  |  |
| *операции с активами* | *220,0* | *174,0* |  |  |  |  |  |  |
| *прочие доходы* | *100,0* |  |  |  | *92426,9* | *91867,7* | *4768,3* | *4664,5* |
| **Расходы - всего,** *в том числе:* | **10214,8\*** | **7988,5** | **401068,4\*** | **383740,3** | **92426,9** | **91867,7** | **4768,3** | **4664,5** |
| *оплата труда и начисления, иные выплаты персоналу* | *1128,9* | *831,7* | *248025,5* | *245019,8* | *6 001,5* | *6 001,5* |  |  |
| *закупка товаров, работ, услуг* | *8684,1* | *6913,8* | *144838,9* | *131061,7* | *83859,1* | *83440,6* |  |  |
| ***капитальные вложения*** |  |  |  |  |  |  | *4768,3* | *4664,5* |
| *исполнение судебных актов* | *60,0* | *0,0* |  |  | *1000,3* | *975,4* |  |  |
| *уплата налогов, сборов* | *341,8* | *243,0* | *8204,0* | *7658,8* | *1566,0* | *1450,2* |  |  |

*\*с учётом разрешённого остатка. на 01.01.2018*

Собственные доходы учреждения в 2018 году сложились в размере 7 078,8 тыс. руб. и не исполнены в основном по доходам от оказания платных услуг на сумму 1 601,0 тыс. рублей.

Основную долю расходов по приносящей доход деятельности составили расходы по закупке товаров, работ, услуг – 86,5 процента.

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объем субсидии ГБУ «Исполдирекция» на 2018 год установлен в размере 399 814,5 тыс. рублей. Фактически субсидия предоставлена в размере заявленных учреждением средств - 384 724,3 тыс. руб. (или 96,2 % от планового значения) и израсходована в сумме 383 740,3 тыс. руб., из них расходы на оплату труда составили 63,9 %, расходы на закупку товаров, работ, услуг - 34,1 процента.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, объем субсидии ГБУ «Исполдирекция» на 2018 год установлен в размере 92 426,9 тыс. рублей. Фактически субсидия предоставлена в размере 91 920,1 тыс. руб. (или 99,5% от планового значения) и израсходована в сумме 91867,7 тыс.рублей. За счёт целевой субсидии погашена кредиторская задолженность 2017 года (29 656,6 тыс.руб.), проведены проектные работы и капитальный ремонт здания по адресу пр. Ленина,9 с целью создания регионального организационно-технического комплекса оперативного управления (ситуационного центра Губернатора Волгоградской области) (55 331,9 тыс. руб.), работы по модернизации системы охранно-пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей на объектах недвижимого имущества, закреплённых на праве оперативного управления (5 917,5 тыс.рублей).

Субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства в сумме 4 768,3 тыс. руб. выделена учреждению на строительство лифта в здании по адресу пр. Ленина, 9. В 2018 году объект построен и введён в эксплуатацию. Расходование средств субсидии в объёме 97,8 % произошло в связи с экономией средств при проведении конкурсных процедур.

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

| Наименование работ (услуг) | Госзадание | | | Субсидия на госзадание | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | факт | % | План (тыс.руб.) | Факт  (тыс.руб.) | % |
| Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности , **кв.м** | 22 988 | 22988 | 100 | 94 596,1 | 90 793,0 | 96,0 |
| Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, **маш-час.** | 551 232 | 548 846 | 99,5 | 305 218,4 | 293 931,3 | 96,3 |

Как видно из представленных данных, в целом показатели государственного задания исполнены.

Причины неисполнения плановых значений субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания описаны выше.

***Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

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

Согласно отчёту о результатах проведения внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков осуществления финансовых процедур не выявлено.

Согласно отчету о результатах внутреннего финансового аудита за 2018 год проведено 12 проверок, в том числе в отношении внутреннего финансового контроля 8, достоверности отчётности 1, экономности использования бюджетных средств 3. В ходе мероприятий выявлены отдельные недостатки по составу бюджетной отчётности, по соблюдению порядка выдачи денежной наличности в подотчёт. По итогам проверок финансовому структурному подразделению Управления даны соответствующие рекомендации. Указанные недостатки и нарушения устранены в 2018 году.

В отношении качества проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита необходимо отметить следующее.

Сложившаяся разница между доведёнными до Управления лимитами и принятыми бюджетными обязательствами в 30,4 млн.руб. указывает на недостаточный финансовый контроль в отношении процедур, предусмотренных пп. «д» п. 2.3 Порядка № 266-п, по направлению в Облфин документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств, а также об отсутствии мероприятий финансового аудита по оценке внутреннего финансового контроля за осуществлением указанных процедур.

***Результаты проверки соблюдения требований законодательства ГКУ «МТХО» при заключении и исполнении контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту административного здания, расположенного по адресу: г. Волгоград, ул. Витимская, 15А***

Для проведения капитального ремонта административного здания, расположенного по адресу: г. Волгоград, ул. Витимская, 15А, учреждением были заключены 18 контрактов на общую сумму 15269,9 тыс. руб. по итогам проведения конкурентных процедур в виде электронных аукционов и 1 прямой договор с единственным подрядчиком по п.4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ на сумму 99,6 тыс. рублей. Общая стоимость работ составила 15369,5 тыс. рублей.

Общая стоимость начальных (максимальных) цен по контрактам составляла 21426,4 тыс. рублей. Конкурентные процедуры позволили сэкономить бюджетные средства в размере 6156,5 тыс. руб., или 28,7 % от начальных (максимальных) цен по контрактам. В рамках заключенных контрактов были произведены работы по капитальному ремонту 1, 2,3,4 и подвального этажей административного здания.

Анализ данных, размещенных в единой информационной системе (далее ЕИС), и информации, представленной к проверке, показал, что к заключенным 18 контрактам были заключены 2 дополнительных соглашения, а именно:

к контракту № 224/2018 от 09.11.2018 дополнительное соглашение о расторжении на сумму 34,1 тыс. руб. (в связи с уменьшением объема фактически выполненных работ на указанную сумму);

к контракту № 1082031 от 13.11.2018 дополнительное соглашение о расторжении на сумму 44,9 тыс. руб. (в связи с уменьшением объема фактически выполненных работ на указанную сумму).

С учетом уменьшения фактически выполненных работ по двум контрактам общая сумма оплаты по 18 контрактам составила 15 190,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что 16 из 18 контрактов исполнены в установленные контрактами и документацией о закупках сроки. Работы по контрактам №233/2018 от 26.11.2018 с ООО «Исток» и №1103939 от 10.12.2018 с ООО «Строительная компания Базис 34» были завершены с нарушением установленных сроков. В данной связи в адрес указанных подрядчиков были направлены претензии о возмещении неустоек по контрактам №10-1/767 от 14.02.2019 на сумму 3,7 тыс. руб. и №10-1/1048 от 14.03.2019 на сумму 1,4 тыс. рублей. На момент проверки претензия на сумму 3,7 тыс. руб. удовлетворена в полном объеме (платежное поручение от 14.02.2019 №15). Претензия на сумму 1,4 тыс. руб. до настоящего времени не удовлетворена.

***Выводы***

1. Проверкой установлено 3 случая нарушения составления отчётности, допущенных ГКУ «МТХО», и 5 случаев нарушения составления сводной отчётности, допущенных Управлением. В ходе проверки нарушения исправлены, пересмотренные формы представлены в Облфин.
2. Дополнительные издержки бюджета в сумме 2 262,2 тыс.руб. на оплату пеней, штрафов за нарушение сроков оплаты, % за пользование чужими денежными средствами, оплату услуг представителя в суде, оплату госпошлины, неустойки возникли в связи с невыполнением Управлением и его подведомственными учреждениями обязательств по госконтрактам (договорам) по оплате поставляемых товаров, работ, услуг по причине несвоевременного финансирования Облфином заявок на оплату расходов. Данные расходы не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.
3. С 2017 года за счёт областного бюджета содержится ГКУ «Общепит 1», деятельность которого, в основном, связана с организацией общественного питания для физических лиц за плату, и доходы от этой деятельности не покрывают расходы на её осуществление (оценочно на 6000,0 тыс.руб. в 2018 году), в связи с этим использование средств областного бюджета на указанные цели противоречит принципу эффективности, установленному ст. 34 БК РФ.

В целях предотвращения неэффективного использования средств Администрацией Волгоградской области принято решение о реорганизации до 01.08.2019 ГКУ «МТХО» путём присоединения к нему ГКУ «Общепит-1» и наделении ГКУ «МТХО» функциями по организации протокольных мероприятий, проводимых Губернатором, аппаратом Губернатора и Администрацией Волгоградской области.

1. Разница между принятыми Управлением бюджетными обязательствами и доведёнными до него лимитами бюджетных обязательств составила 30 401,2 тыс. рублей. Существенный размер невостребованных лимитов бюджетных обязательств указывает на недостаточное исполнение Управлением полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных подпунктами 4, 6 пункта 1 статьи 158 БК РФ в части планирования, обоснования бюджетных ассигнований и внесения предложений по изменению лимитов бюджетных обязательств, а также на недостаточное осуществление внутреннего финансового контроля по отношению к процедурам планирования бюджетных средств.

***Предложения***

1. Обеспечить надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленные подпунктами 4,6 пункта 1 статьи 158 БК РФ в части планирования, обоснования бюджетных ассигнований и своевременного внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств.
2. В рамках внутреннего финансового аудита оценить и обеспечить надёжность проведения внутреннего финансового контроля за исполнением процедур по обоснованию и изменению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***