|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю***  ***председатель контрольно - счетной***  ***палаты Волгоградской области***  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко***  ***« \_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 года*** |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* *областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам территориальных образований*  *Волгоградской области за 2016 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и 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, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам территориальных образований Волгоградской области (далее – Комитет).

**Общие сведения**

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

Согласно Положению о Комитете, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 № 168, Комитет являлся органом исполнительной власти Волгоградской области, участвующим в проведении единой государственной политики по вопросам организации местного самоуправления, а также уполномоченным на организацию и обеспечение взаимодействия Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области с некоммерческими организациями (за исключением государственных и муниципальных учреждений), в том числе с организациями ветеранов.

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 № 9 (далее – Соглашение по ведению учета) Комитетом полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – Центр учета).

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) Комитет в 2016 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета утверждена Законом об областном бюджете в количестве 38 единиц. Кроме председателя Комитета (госдолжность) и государственных служащих (38 ед.) в штат Комитета включены должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы (5 ед.). Вакантные ставки на 01.01.2017 отсутствуют.

Комитет подведомственных учреждений и получателей бюджетных средств не имеет.

**Проверка полноты бюджетной отчетности.**

**Визуальный контроль бюджетной отчетности.**

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2016 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном 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).

Бюджетная отчетность Комитета за 2016 год сдана ГКУ «ЦБУ» 08 февраля 2017 года в срок, установленный комитетом финансов Волгоградской области (письмо от 16.01.2017 № 06-05-01-68/443).

Все формы отчетности подписаны руководителем Комитета, руководителем и главным бухгалтером ГКУ «ЦБУ».

Проверка достоверности бюджетной отчетности показала:

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

- в нарушение требований п. 157 Инструкции № 191н в Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражена информация о внутреннем контроле, который проводился Комитетом самостоятельно. Однако, согласно п. 157 Инструкции № 191н в Таблице № 5 отражается информация о результатах контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля, являющимися соответственно органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

- в нарушение п.152 Инструкции №191н в Пояснительной записке не указана в составе форм, не имеющих числовых значений, форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»;

-в нарушение п.161 Инструкции № 191н в отчёте по [форме 0503162](#sub_503162) отражена информация по плановым и фактическим расходам Комитета, предусмотренным Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год. Однако, согласно п.161 Инструкции № 191н, если субъекту бюджетной отчетности не установлены в соответствующем порядке показатели результативности деятельности, то отчёт по [форме 0503162](#sub_503162) не составляется, а информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки;

- согласно п.57 Инструкции №191н в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по строкам, не содержащим данных в графе 4, и (или) при исполнении сверхплановых показателей графа 9 не заполняется. Однако в нарушение п. 57 Инструкции №191н по строке «возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации» (по коду дохода по бюджетной классификации 84521902000020000151), не содержащей данных в графе 4 «утвержденные бюджетные назначения», указаны неисполненные назначения в размере 2,1 тыс.руб.;

- форма 0503176 «Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей» исключена [приказ](consultantplus://offline/ref=CA03AADBEB5AAEC84DACC01D2C40400BE6B9C2F3D3B4105BA27C515B76A92A879DED5189BC6AEE5AHDtAL)ом Минфина России от 31.12.2015 №229н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Однако в Пояснительной записке данная форма значится как не составленная ввиду отсутствия числовых значений показателей;

- в нарушение п.164 Инструкции № 191н в отчёте по [форме](#sub_503162) 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражена информация об исполнении государственной программы Волгоградской области, получателями средств федерального бюджета которой Комитет не являлся. Согласно п.164 Инструкции № 191н информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении федеральных целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности, в том числе мероприятий по непрограммной части с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период;

- в нарушение п. 1.7.9. разъяснений Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 № 02-07-07/5669, № 07-04-05/02-120 в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты причины выявленных расхождений на 96,2 тыс. руб. по кредиторской задолженности, указанной в графе 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», с идентичными показателями, указанными в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и в Балансе (ф. 0503130). В гр.12 формы 1503128 отражено 142,0 тыс. руб., а в формах 0503130 и 0503169 – 238,2 тыс. рублей.

Согласно п. 1.7.9. разъяснений Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 № 02-07-07/5669, № 07-04-05/02-120, учитывая характер показателей, отражаемых в графе 12 Отчета ф. 0503128 и в Балансе ф. 0503130, указанные показатели должны быть идентичны показателям Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169. При этом раскрытие причин выявленных расхождений подлежит отражению в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

В ходе проверки Комитетом внесены исправления во все формы бюджетной отчетности, которые представлены в комитет финансов Волгоградской области (исх. от 06.03.2017 №13-01-01/538).

***Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам***

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2016 год отражены в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **400,0** | **763,6** | **в 1,9 раз** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (*845 1 00 00000 00 0000 000*) | **400,0** | **492,7** | **123,2%** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (*845 1 13 02992 02 0000 130*) | 400,0 | 492,7 | 123,2% |
| **Безвозмездные поступления** (*845 2 00 00000 00 0000 000*) | **0,0** | **270,9** | **---** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (*845 2 02 02013 02 0000 151*) | 0,0 | 273,0 | --- |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ (845 2 19 02000 02 0000 151) | 0,0 | -2,1 | --- |

Согласно форме бюджетной отчетности (далее форма) 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» доходы поступили в сумме 763,6 тыс.руб., что превышает плановые назначения на 363,6 тыс.руб. или в 1,9 раза, в том числе по:

-доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ на 92,7 тыс.руб. или на 23,2% по причине поступления остатков субсидий прошлых лет, перечисленных в рамках реализации государственных программ Волгоградской области:

* «Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области» на 2014 - 2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской обл. от 25.11.2013 № 672-п в 2014 году (далее - ГП ТОС);
* «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 09.12.2013 № 722-п (далее ГП СО НКО);

-по поступлениям субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на 273,0 тыс.руб. по причине возврата неиспользованной субсидии, предоставленной муниципальным образованиям Волгоградской области в целях реализации постановления Администрации Волгоградской области от 12.11.2015 № 688-п «Об утверждении Порядка предоставления в 2015 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на предоставление субсидий организациям территориального общественного самоуправления, реализующим проекты по благоустройству территории территориального общественного самоуправления».

В адрес комитета финансов Волгоградской области Комитетом было направлено письмо от 11.11.2016 №13-01-01/2495 об уточнении бюджетных назначений на 2016 год в размере 550,0 тыс. рублей. Однако последние поправки в бюджет вносились 06.12.2016 и затрагивались изменения доходов только в части безвозмездных перечислений.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены ассигнования в сумме 43 873,6 тыс. руб., согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения составили 38 848,1 тыс. руб., или на 5 025,5 тыс. руб. (на 11,5 %) меньше утвержденного Законом об областном бюджете. Сокращение бюджетных назначений произведено на основании уведомлений финансового органа после утверждения Закона о бюджете в последней редакции.

Отклонение бюджетных назначений от ассигнований по Закону об областном бюджете приведено в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Утверждено Законом об областном бюджете на 2016 год** | **Бюдж. роспись** | **К Закону об областном бюджете** | |
| **Отклон.** | **% исполн.** |
| **Итого расходов** | **845** | **43 873,6** | **38 848,1** | **- 5 025,5** | **88,5%** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **34 177,7** | **35 638,4** | **1 460,7** | **104,3%** |
| Расходы на выплату персоналу | 9000000 | 32 702,2 | 34 298,1 | 1 595,9 | 104,9% |
| Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |  | 1 474,0 | 1 336,9 | -137,1 | 90,7% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9900000 | 1,5 | 3,4 | 1,9 | в 2,3 раза |
| **Мероприятия по противодействию коррупции в Волгоградской области** | **07 00** | **500,0** | **434,2** | **-65,8** | **86,8%** |
| **Другие вопросы в области социальной политики** | **10 06** | **9 195,9** | **2 775,5** | **-6 420,4** | **30,2%** |
| Мероприятия по поддержке СО НКО | 1400000 | 7 911,0 | 1 918,8 | -5 992,2 | 24,3% |
| Прочие мероприятия в области социальной политики | 9908078 | 1 284,9 | 856,7 | -428,2 | 66,7% |

Отклонение бюджетных назначений по расходам на выплату персоналу от ассигнований по Закону об областном бюджете на 1 595,9 тыс.руб. обусловлено формированием фонда оплаты труда на 2016 год исходя из расчета потребности 11 месяцев работы Комитета.

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Бюджетная роспись** | **Лимиты** | **Исполнено** | **К бюджетной росписи** | |
| **Отклон.** | **% исполн.** |
| **Всего** |  | **38 848,1** | **38 848,1** | **37 996,4** | **-851,7** | **97,8%** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **35 638,4** | **35 638,4** | **35 047,4** | **-591,0** | **98,3%** |
| Расходы на выплату персоналу: | 9000000 | 34 298,1 | 34 298,1 | 33 996,8 | -301,3 | 99,1% |
| *в том числе премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области* |  | *1 799,1* | *1 799,1* | *1 795,2* | *-3,9* | 99,8% |
| Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |  | 1 336,9 | 1 336,9 | 1 047,4 | -289,5 | 78,3% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9900000 | 3,4 | 3,4 | 3,2 | -0,2 | 94,1% |
| **Мероприятия по противодействию коррупции в Волгоградской области** | **07 00** | **434,2** | **434,2** | **371,8** | **-62,4** | **85,6%** |
| **Другие вопросы в области социальной политики** | **10 06** | **2 775,5** | **2 775,5** | **2 577,2** | **-198,3** | **92,9%** |
| Мероприятия по поддержке СО НКО | 1400000 | 1 918,8 | 1 918,8 | 1 918,8 | 0 | 100,0% |
| Прочие мероприятия в области социальной политики | 9908078 | 856,7 | 856,7 | 658,4 | -198,3 | 76,9% |

Исполнение кассовых расходов составило 37 996,4 тыс. руб., или 97,8% от выделенных ассигнований и от лимитов.

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2017 составила 851,7 тыс. руб., или 2,2% от утвержденных бюджетных назначений и сложилась в основном по следующим причинам:

- 301,3 тыс. руб. – экономия фонда оплаты труда;

- 260,7 тыс.руб. – объем фактически потребленных услуг ниже предусмотренных договорами;

- 96,0 тыс. руб. – возврат контрагенту ОАО «Волга-Медиа» (который находится в стадии ликвидации) первичных документов, оформленных ненадлежащим образом.

В расходах на обеспечение деятельности Комитета наибольший объем занимают расходы на оплату труда с начислениями (89,5%).

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Комитета за отчетный и предыдущий год представлен в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **2015** | **2016** | **Увеличение, снижение (-)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Всего |  | **200 334,6** | **37 996,4** | **-162 338,2** | **- в 5,3 раза** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **182 114,7** | **35 047,4** | **-147 067,3** | **-в 5,2 раза** |
| Субсидии ТОС | 3107188 | 150 000,0 | 0 | -150 000,0 | х |
| Обеспечение деятельности государственных органов ВО, т.ч. | 9000000 | 31 775,5 | 35 044,2 | 3 268,7 | 10,3% |
| *расходы на выплату персоналу* |  | *30 591,6* | *33 996,*8 | *3 405,2* | *10,0%* |
| Исполнение судебных актов | 9008087 | 339,0 | 0 | -339,0 | х |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9900000 | 0,2 | 3,2 | 3,0 | + в 16 раз |
| **Мероприятия по противодействию коррупции в Волгоградской области** | **07 00** | **0** | **371,8** | **371,8** | 100% |
| **Другие вопросы в области социальной политики** | **10 06** | **18 219,9** | **2 577,2** | **-15 642,7** | **- в 7,1 раза** |
| Мероприятия по поддержке СО НКО | 1402038 | 305,1 | 1 918,8 | 1 613,7 | в +6,3 раза |
| Субсидии на мероприятия по поддержке СО НКО | 1405085 | 14 654,4 | 0 | -14 654,4 | х |
| Поддержка СО НКО | 1406008 | 2 559,1 | 0 | -2 559,1 | х |
| Прочие мероприятия в области социальной политики | 9908078 | 701,3 | 658,4 | -42,9 | -6,5% |

Как видно из данной таблицы, кассовые расходы Комитета в 2016 году уменьшились по отношению к 2015 году на 162 338,2 тыс. руб., или в 5,3 раза.

Наибольший объем сокращения расходов произведен на реализацию мероприятий государственных программ по поддержке ТОС и СО НКО на общую сумму 164 654,4 тыс. руб. в связи с отсутствием по ним плановых назначений.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2016 году приведена в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** | | **Динамика** |
| **на 01.01.2016** | **на**  **01.01.2017** |
|
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***323 077,3*** | ***167 269,7*** | уменьшение в 1,9 раза |
| расчеты по выданным авансам | 322 990,8 | 167 215,4 | уменьшение в 1,9 раза |
| *в том числе расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций* | *318 815,0* | *167 186,8* | уменьшение в 1,9 раза |
| расчеты с подотчетными лицами | 86,5 | *54,3* | уменьшение в 1,7 раза |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** втом числе: | ***478,6*** | ***238,2*** | уменьшение в 2 раза |
| расчеты по принятым обязательствам | 114,7 | *238,2* | увеличение в 2,1 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 361,8 | 0 | уменьшение на 100% |
| расчеты по доходам | 2,1 | 0 | уменьшение на 100% |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 167 186,8 тыс. рублей. Большая часть указанной задолженности сложилась по осуществленному в 2014 году предоставлению субсидий ТОС и СО НКО, срок предоставления отчетности по которым наступил в 2015 году, и сданная в установленный срок отчетность находится с 2015 года на рассмотрении в Комитете.

Соглашениями и договорами о предоставлении субсидии не установлены сроки проверки Комитетом отчетов о проведенных мероприятиях и первичных документов, подтверждающих понесенные ТОС и СО НКО расходы.

Согласно пояснениям должностных лиц Комитета предоставление отчетности, предусмотренной в рамках соглашений, и документы (итоговые финансовые отчеты, экземпляры подписанных со своей стороны актов приема-сдачи исполнения обязательств и т.д.) были представлены представителями ТОС и СО НКО своевременно в установленные соглашениями сроки, т.е. в 2015 году. В ходе проверки финансовых отчетов Комитетом выявлялись множественные недостатки, устранение которых усложнялось территориальной удаленностью некоммерческих организаций и нехваткой трудовых ресурсов, так как фактическая проверка отчетности осуществлялась двумя сотрудниками. Выявленные замечания направлялись повторно, только после исправлений производилось подписание актов приема-сдачи исполнения обязательств. Общее количество получателей субсидий в 2014 году составило - 1 318, в том числе: НО ТОС – 1 215, СО НКО – 103, общий объем выделенной субсидии составил 328 590,3 тыс.рублей.

Комитетом не обеспечена в полном объеме проверка отчетов о проведенных мероприятиях, подтверждающих понесенные ТОС и СО НКО расходы, в связи с чем, отсутствовала возможность отражения в бухгалтерском учете актов приема – сдачи исполнения обязательств по соглашению о предоставлении субсидий.

В соответствии п.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон 402-ФЗ), п. 9 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 157н) первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](consultantplus://offline/ref=B0960CBC1DD201167F72551351996BE1E104838773B8B22A352CDE8587696A3D4CBB73C963B6F59En5p5F) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, Комитетом в нарушение п.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона 402-ФЗ и п. 9 Инструкции 157н своевременно не отражены в регистрах бухгалтерского учета первичные учетные документы по предоставлению субсидий, что повлекло образование дебиторской задолженности в размере 167 186,8 тыс. рублей.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 по сравнению с началом 2016 года снизилась почти в 2 раза и составила 238,2 тыс. рублей. Из Пояснительной записки (ф. 0503160) следует, что задолженность, в основном, образовалась по:

-оплате прочих работ услуг – 99,2 тыс. руб.;

-оплате материальных запасов – 15,4 тыс. руб.;

-по расчетам по прочим выплатам – 0,3 тыс.руб.

-по начислениям на выплаты по оплате труда - 1,2 тыс.руб.;

-оплате услуг связи - 3,2 тыс.руб.;

-оплате работ, услуг по содержанию имущества – 118,9 тыс.рублей.

Согласно бюджетной отчетности просроченная задолженность составила 96,2 тыс. руб. в основном по контрагенту ОАО «Волга-Медиа» (96,0 тыс.руб.), который находится в стадии ликвидации.

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов***

В течение 2016 года Комитет выполнял мероприятия по двум государственным программам (ГП «СО НКО» и ГП «ТОС»).

Обобщённые данные по исполнению программ представлены в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено государственной программой | Утверждено Законом об областном бюджете на 2016 год | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено | Исполнено от бюджетной росписи (%) |
| ГП «СО НКО» | 8 340,0 | 7 911,0 | 1 918,8 | 1 918,8 | 100,0 |
| ГП «ТОС» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| **Итого по ГП:** | **8 340,0** | **7 911,0** | **1 918,8** | **1 918,8** | **0,0** |

Законом об областном бюджете финансирование мероприятий ГП «ТОС» не предусмотрено. В рамках реализации ГП «ТОС» проводились мероприятия, не предусматривающие их финансирование.

Расхождение объемов финансирования ГП «СО НКО» с Законом о бюджете (на 429,0 тыс.руб.) обусловлено поздним внесением поправок в бюджет (06.12.2016).

Как видно из представленных данных, исполнение областного бюджета по ГП «СО НКО» в 2016 году характеризуется значительным сокращением финансирования. Законом о бюджете предусмотрено 7 911,0 тыс.руб., бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств утверждены в размере 1 918,8 тыс. руб., или в 4,1 раза меньше, что не позволило осуществить ряд мероприятий и достигнуть ожидаемых результатов от их реализации.

По мероприятиям ГП «СО НКО» Комитетом проведен конкурс на предоставление субсидии на частичное или полное возмещение затрат по арендной плате за помещение, оплате коммунальных услуг и услуг связи в 2016 году, победителем которого признаны 69 СО НКО.

В целях обеспечения освещения благотворительной деятельности и добровольчества СО НКО на радио освещена деятельность 20 СО НКО. Проведен семинар, в котором приняли участие более 60 представителей СО НКО по вопросам деятельности, обмену опытом и распространению лучших практик.

Согласно сведениям о достижении целевых показателей государственной программы в 2016 году в рамках ГП «СО НКО» плановые показатели не достигнуты по 6 показателям из 13 в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на мероприятия, соответствующие этим показателям.

В рамках реализации ГП «ТОС» по мероприятиям, не предусматривающим их финансирование, в 2016 году было проведено 10 обучающих семинаров для актива ТОС, организовано участие 32 муниципальных районов и 6 городских округов Волгоградской области в областных месячниках. Проведено совместно с активом ТОС 15026 мероприятий по пожаробезопасному поведению, проведено 616 совещаний, круглых столов для актива ТОС по вопросам деятельности учреждений, функционирующих в границах ТОС, разъяснены положения законодательства РФ и Волгоградской области.

Согласно сведениям о достижении целевых показателей государственной программы в 2016 году в рамках ГП «ТОС» плановые значения не достигнуты по 2 показателям из 3, в том числе по показателю «Доля муниципальных образований Волгоградской области, имеющих финансируемые целевые программы развития ТОС, от общего числа муниципальных образований Волгоградской области» из-за дефицитных бюджетов муниципальных образований Волгоградской области.

***Организация*** ***внутреннего финансового контроля***

***и внутреннего финансового аудита***

Информация о результатах мероприятий внутреннего государственного финансового контроля в соответствии с п.157 Инструкции № 191н подлежит отражению в таблице № 5 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного контроля». При этом в этой таблице подлежат отражению данные о результатах контрольных мероприятий, проведённых Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и органом государственного (муниципального) финансового контроля.

В нарушение этого в таблице №5 отражены данные о результатах контрольных мероприятий, проведённых Комитетом, который не является органом государственного (муниципального) финансового контроля.

Согласно Порядку осуществления органом внутреннего государственного финансового контроля Волгоградской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденному постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 №37-п, органом внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Волгоградской области является комитет финансов Волгоградской области. В ходе проведения проверки данное нарушение устранено.

Статьей 160.2-1 БК РФ определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Во исполнение требований Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п, в Комитете организована работа по внедрению системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

К проверке представлены карты внутреннего финансового контроля по всем подразделениям Комитета.

Согласно представленной информации Комитетом в 2016 году проведены мероприятия предварительного, текущего и последующего контроля. Контроль осуществлялся в виде таких мероприятий как контроль за соответствием заключаемых договоров объемам лимитов бюджетных обязательств, контроль за оформлением первичных учетных документов, контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций, проверка соответствия остатков на лицевых счетах в ОФК остаткам, выведенным в регистрах бухгалтерского учета, контроль за начислением заработанной платы, проверка ведения учета материальных ценностей и контроля за их сохранностью, проверка соответствия полученных товаров и услуг оплаченным договорам и счетам. Нарушений в 2016 году не выявлено.

План внутреннего финансового аудита в 2016 году, утвержденный председателем Комитета от 30.12.2015 №171, исполнен на 100 процентов. Комитетом запланированы и проведены две проверки целевого и эффективного использования субсидии из областного бюджета, выделенной в рамках договоров и соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета СО НКО и НО ТОС Волгоградской области, по результатам которых установлены нарушения в части соблюдения требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по оформлению первичных документов, и внеплановая проверка по вопросу принятия и исполнения бюджетных обязательств за 1 квартал 2016 года, по результатам которой выявлено завышение расчета стоимости коммунальных услуг и направлено представление с предложением мер по устранению выявленных нарушений, исполненное в полном объеме.

Следует отметить, что ни внутренним финансовым контролем, ни внутренним финансовым аудитом не установлена причина значительного показателя дебиторской задолженности, что является недостатком проведенных мероприятий. Вместе с тем согласно ст. 160.2-1 БК РФ и п. 3.2 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п, одной из целей аудита является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

***Оплата труда***

***государственных гражданских служащих за 2016 год***

Расходы на оплату труда утверждены Комитету Законом о областном бюджете в размере 32 702,2 тыс.руб., бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств - 34 298,1 тыс. руб., исполнены в сумме 33 996,8 тыс. руб., или 99,1% от лимитов. Согласно представленным к проверке данным расчетный фонд оплаты труда составил 34 123,6 тыс. руб., что меньше лимитов бюджетных обязательств на 174,5 тыс.руб. и связано с увеличением оклада председателю Комитета в декабре 2016 года.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф.0503127) на премиальные выплаты утверждены бюджетные назначения в размере 1 799,1 тыс. руб., из которых исполнено 1 795,2 тыс. руб., или 99,8 процента.

По информации Комитета в 2016 году произведены следующие премиальные выплаты:

-годовая премия за 2015 год - 1 363,7 тыс.руб.;

-премия за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу, за образцовое выполнение своих должностных обязанностей, высокие результаты служебной деятельности с учетом значимости и личного вклада сотрудников - 425,0 тыс.руб.;

-премия за образцовое и добросовестное выполнение должностных обязанностей, высокие результаты служебной деятельности и связи с 55-летием со дня рождения - 6,5 тыс.рублей.

***Выводы:***

**1.** При проверке достоверности бюджетной отчетности установлено 7 случаев нарушения положений Инструкции №191н. В ходе проверки Комитетом внесены исправления во все формы бюджетной отчетности, которые представлены в комитет финансов Волгоградской области.

**2.** В нарушение п. 1.7.9. разъяснений Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 № 02-07-07/5669, № 07-04-05/02-120 в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты причины выявленных расхождений на 96,2 тыс. руб. по кредиторской задолженности. В ходе проведения проверки нарушение устранено.

**3.** Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 97,8%, объём неисполненных назначений составил 851,7 тыс. руб. в основном за счет экономии фонда оплаты труда и объема фактически потребленных услуг ниже предусмотренных договорами.

**4.** Исполнение по доходам за 2016 год составило 763,6 тыс. руб., или в 1,9 раза больше плана. При этом перевыполнение на 363,6 тыс. руб. сложилось в связи с поступлением остатков субсидий прошлых лет на реализацию государственных программ ГП «ТОС» и ГП «СО НКО».

**5.** По ГП «СО НКО» плановые значения не достигнуты по 6 показателям из 13, что объясняется сокращением ассигнований финансовым органом в течение года на 5 992,2 тыс. рублей.

**6.** В нарушение требований п.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона 402-ФЗ и п. 9 Инструкции 157н Комитетом не проведена в полном объеме проверка первичных документов, подтверждающих понесенные ТОС и СО НКО расходы за счет полученных в 2014 году субсидий, что повлекло образование дебиторской задолженности в размере 167 186,8 тыс. рублей.

***Предложения Комитету:***

1. Обеспечить заполнение форм бюджетной отчетности в строгом соответствии с Инструкцией №191н.

2. В срок до 01 июля 2017 года провести работу по уменьшению дебиторской задолженности по полученным ТОС и СО НКО субсидиям путем проведения проверки их отчетов и отражения результатов в регистрах бухгалтерского учета.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***