|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю***  ***председатель контрольно - счетной***  ***палаты Волгоградской области***  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко***  ***« 22» марта 2017 года*** |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению деятельности мировых судей* *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 на 2017 год (далее - КСП), утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 №29/3, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению деятельности мировых судей 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. В 2016 году согласно Положению о Комитете, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 02.05.2012 № 258, Комитет являлся органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим организационное обеспечение деятельности мировых судей в Волгоградской области и выполняющим функции уполномоченного органа в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью на территории Волгоградской области.

В 2016 году структура Комитета состояла из 6 отделов, 3 секторов и 145 судебных участков мировых судей (которые зарегистрированы в межрайонных инспекциях федеральной налоговой службы, как обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса).

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 521 единица. Кроме председателя Комитета (госдолжность) и государственных служащих в штат Комитета включены должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы (44 ед.), и должности работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов исполнительной власти (215 ед.).

В 2016 году Комитет имел 1 подведомственное учреждение – государственное казенное учреждение Волгоградской области «Государственное юридическое бюро Волгоградской области» (далее – Учреждение), штатная численность – 32 единицы, по состоянию на 01.01.2017 числилось 2 вакансии.

Согласно уставу Учреждения, утвержденному приказом Комитета от 29.12.2012 № 02-06-03/281, Учреждение оказывает гражданам бесплатную юридическую помощь путем:

-правового консультирования в устной и письменной форме;

-составления заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера;

-представления интересов граждан в судах, государственных и муниципальных органах, организациях.

**Проверка полноты бюджетной отчетности. Визуальный контроль бюджетной отчетности**

***Бюджетная отчётность Комитета***

Бюджетная отчетность представлена Комитетом в комитет финансов Волгоградской области (далее - Облфин) 08.02.2016 в составе, определенном 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).

По комплектности бюджетной отчетности Комитета за 2016 год нарушений не установлено. Комитетом не представлены отдельные формы отчетности, не имеющие числового значения и не подлежащие представлению в соответствии с п.8 Инструкции №191н, о чем имеется соответствующая запись в Пояснительной записке.

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

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

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **%% исполнения** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **5 115,6** | **4 708,4** | **92,04%** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***550,5*** | ***492,2*** | **89,41%** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений | 68,5 | 68,5 | **100,00%** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения бюджету субъекта Российской Федерации расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек | 3,9 | 3,9 | **100,00%** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации | 417,2 | 366,4 | **87,82%** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 55,6 | 31,5 | **56,65%** |
| Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателем выступают получатели средств субъектов РФ | 5,3 | 5,3 | **100,00%** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ | - | 16,6 |  |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***4 565,1*** | ***4 216,2*** | **92,36%** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 4 565,1 | 4 565,1 | **100,00%** |
| Возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | - | ***-348,9*** |  |

В целом доходы Комитета исполнены на 92,0% от плановых назначений, в том числе налоговые и неналоговые на 89,4%, безвозмездные поступления - 92,4 процента. Не выполнены плановые назначения по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ, так как Управлением судебного департамента по Волгоградской области оплата произведена по фактическому потреблению электроэнергии в объеме, меньшем от запланированного.

Причиной неисполнения прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) указано то, что взысканием этих доходов с должников по исполнительным производствам занимается Управление федеральной службы судебных приставов (УФССП). Согласно пояснениям Комитета в составе данного вида доходов было запланировано поступление средств по судебному решению в отношении уволившейся сотрудницы за подотчетные марки на сумму 25,0 тыс. руб., однако в течение 2016 года УФССП не взыскало указанную сумму.

По безвозмездным поступлениям в 2016 году произведен возврат субвенции на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в сумме 348,9 тыс. рублей. Данная субвенция поступила 10.12.2015 и использована в 2015 году не была.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете предусмотрены расходы Комитета в 2016 году 359 402,6 тыс. руб., бюджетные назначения утверждены бюджетной росписью в сумме 353 025,1 тыс. руб., или на 6 377,5 тыс. руб. меньше. Сокращение бюджетных назначений произведено на основании уведомлений финансового органа после утверждения Закона о бюджете в последней редакции. Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в таблице.

*тыс. рублей.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Закон о бюджете | Бюдж. роспись | Исполнено | К бюджетной росписи | |
| Отклонение | % испол  нения |
| **Всего** |  | **359 402,6** | **353 025,1** | **344 266,6** | **-8 758,5** | **97,5%** |
| **Судебная система** | **01 05** | **342 138,6** | **335 798,0** | **327 795,2** | **-8 002,8** | **97,6%** |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 9000001 | 335 790,7 | 329 360,5 | 321 697,2 | -7 663,3 | 97,7% |
| Расходы на повышение квалификации мировых судей | 99002007 | 403,0 | 374,2 | 334,7 | -39,5 | 89,4% |
| Межбюджетные трансферты | 99005120 | 4 565,1 | 4 565,1 | 4 565,1 | 0,0 | 100,0% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 99008014 | 1 340,6 | 1 459,0 | 1 159,0 | -300,0 | 79,4% |
| Исполнение судебных актов | 99008087 | 39,2 | 39,2 | 39,2 | 0,0 | 100,0% |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **16 784,0** | **16 747,1** | **16 023,3** | **-723,8** | **95,7%** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 990000059 | 16 774,8 | 16 738,9 | 16 016,6 | -722,3 | 95,7% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 990008014 | 9,2 | 8,2 | 6,7 | -1,5 | 81,7% |
| **Социальное обеспечение населения** | **10 03** | **480,0** | **480,0** | **448,1** | **-31,9** | **93,4%** |
| Юридическая помощь отдельным категориям граждан | 990008005 | 480,0 | 480,0 | 448,1 | -31,9 | 93,4% |

Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 97,5%, объём неисполненных назначений составил 8 758,5 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) и Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175) в 2016 году основной причиной неисполнения расходов Комитетом и Учреждением явилось неисполнение принятых денежных обязательств, повлекшее образование кредиторской задолженности. Неисполненные денежные обязательства 6 879,1 тыс. руб. в основном связаны с поздним поступлением документов от контрагентов (после 23.12.2016 – последнего дня приема заявок финансовым органом).

Экономия по результатам применения конкурентных способов проведения закупок составила 932,5 тыс. рублей.

***Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета***

***за отчетный год и предыдущий год***

Анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2016 год в сравнении с 2015 годом приведен в таблице.

*тыс. рублей.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Исполнение** | | **Изменение** | |
| **2015** | **2016** | **сумма** | **в %** |
| **Всего** |  | **353 104,6** | **344 266,6** | -8 838,0 | 97,5% |
| **Судебная система** | **01 05** | **335 998,7** | **327 795,2** | **-8 203,5** | **97,6%** |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 90000001 | 334 358,9 | 321 697,2 | -12 661,7 | 96,2% |
| Расходы на повышение квалификации мировых судей | 99002007 | 362,1 | 334,7 | -27,4 | 92,4% |
| Межбюджетные трансферты | 99005120 | 0,0 | 4 565,1 | 4 565,1 | 100,0% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 99008014 | 1 197,2 | 1 159,0 | -38,2 | 96,8% |
| Исполнение судебных актов | 99008087 | 80,5 | 39,2 | -41,3 | 48,7% |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **16 492,2** | **16 023,3** | **-468,9** | **97,2%** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 990000059 | 16 485,3 | 16 016,6 | -468,7 | 97,2% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 990008014 | 6,9 | 6,7 | -0,2 | 97,1% |
| **Социальное обеспечение населения** | **10 03** | **613,7** | **448,1** | **-165,6** | **73,0%** |
| Юридическая помощь отдельным категориям граждан | 990008005 | 613,7 | 448,1 | -165,6 | 73,0% |

В 2016 году произошло снижение расходов Комитета по отношению к 2015 году в общей сложности на 8 838,0 тыс. руб., или на 2,5 %, что обусловлено, в основном, снижением расходов на обеспечение деятельности Комитета (целевая статья 90000001) на 12 661,7 тыс. рублей.

На 11 953,6 тыс. руб., или на 6,6% снизились расходы на оплату труда, в том числе за счет сокращения по сравнению с 2015 годом выплаты премий за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу на 3 164,5 тыс. рублей.

Также на 4 554,0 тыс. руб., или на 11,8% снизились расходы на оплату услуг связи. Согласно Пояснительной записке использование системы извещения участников судопроизводства посредством СМС-сообщений позволило сэкономить в 2016 году около 3 982,0 тыс. руб. на услугах связи.

С октября 2015 года Комитет определен уполномоченным органом на осуществление взаимодействия с федеральными судами общей юрисдикции и исполнительно-распорядительными органами муниципальных районов и городских округов Волгоградской области по вопросам представления и расходования субвенций, поступающих из федерального бюджета и передаваемых местным бюджетам, на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

В 2015 году субвенция в сумме 348,9 тыс. рублей поступила 10.12.2015, использована не была и в полном объеме возвращена в федеральный бюджет в январе 2016 года.

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в 2016 году составили 4565,1 тыс. руб., или 100% субвенции, полученной из федерального бюджета.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало года и на конец 2016 года представлена в таблице.

*тыс. рублей.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** | | | |
| **на 01.01.2016** | **на 01.01.2017** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:***в том числе: | ***2 192,6*** | ***3 653,9*** | ***1 461,3*** | ***66,6%*** |
| расчеты по выданным авансам | 58,7 | 1 142,3 | 1 083,6 | в 195 раз |
| расчеты с подотчетными лицами | 1 550,5 | 1 670,1 | 119,6 | 7,7% |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 64,3 | 333,2 | 268,9 | в 5 раз |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 519,1 | 508,3 | -10,8 | -2,1% |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** втом числе: | ***8 047,6*** | ***6 916,5*** | ***-1 131,1*** | ***-14,1%*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 1 508,2 | 6 430,0 | 4 921,8 | в 4 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 6 184,4 | 426,5 | -5 757,9 | -93,1% |
| Расчеты с подотчетными лицами | 6,1 | 54,0 | 47,9 | в 9 раз |
| Расчеты по доходам | 348,9 | 6,0 | -342,9 | -98,3% |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Дебиторская задолженность за 2016 год увеличилась на 1 461,3 тыс. руб., или на 66,6% и по состоянию на 01.01.2017 составила 3653,9 тыс. руб., в основном сложившаяся:

– 1 142,3 тыс. руб. - авансы по оплате труда, субвенции на составление списков присяжных заседателей;

–1 670,1 тыс. руб. - выданы под отчет государственные знаки почтовой оплаты секретарям судебных участков;

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствует.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность за 2016 год сократилась на 1 131,1 тыс. руб., или на 14,1% и по состоянию на 01.01.2017 составила 6 916,5 тыс. рублей:

- по счету 208 "Расчеты с подотчетными лицами" – 54 тыс. руб.;

- по счету 302 "Расчеты по принятым обязательствам" – 6430 тыс. руб., в основном по коммунальным услугам, арендной плате и приобретению нефинансовых активов.

Согласно данным отчетности Комитета просроченная задолженность отсутствует.

**Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов**

В 2016 году Комитетом государственное задание Учреждению не доводилось. В «Сведениях о результатах деятельности» (ф.0503162) представлены отдельные показатели деятельности Учреждения, определенные приказом Комитета от 15.06.2016 № 20-06-03/130 в качестве критериев оценки целевых показателей эффективности работы Учреждения.

Сведения о достигнутых показателях приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | По плану | Фактически |
|
| Доля государственных услуг по представлению бесплатной юридической помощи, на которую отсутствуют обоснованные жалобы от общего количества государственных услуг | % | 95,0 | 100,0 |
| Укомплектованность учреждения специалистами, оказывающими бесплатную юридическую помощь | % | 100,0 | 100,0 |
| Оказание бесплатной юридической помощи (государственное задание) | ед. | 8 000,0 | 8 734,0 |

Как видно из представленных данных, исполнение заданных параметров деятельности учреждением составило 100 и более процентов.

**Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

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.

Приказом Комитета от 30 сентября 2014 г. № 02-06-03/188 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 г. №266-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» утверждены локальные акты, регламентирующие проведение и объекты финансового контроля и аудита. Согласно представленным данным карты внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях, исполняющих бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, включают 16 бюджетных процедур.

Во 2 квартале 2016 г. финансово-экономическим отделом Комитета проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения за период с 01.01.2015 по 31.12.2015. В ходе проверки нарушений не установлено.

В декабре 2016 г. проведена аудиторская проверка эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении:

- расходов бюджета;

- исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

- полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета.

В результате аудита установлено, что финансовый контроль осуществляется на должном уровне.

Приказом Комитета от 19.12.2016 № 02-06-03/259 утвержден План осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете на 2017 год.

**Оплата труда государственных гражданских служащих за 2016 год**

Постановлением Губернатора от 02.05.2012 № 259 "Об утверждении структуры и штатной численности комитета по обеспечению деятельности мировых судей Волгоградской области" (с последующими изменениями) утверждена структура Комитета.

Штатная численность Комитета составляет 781 единицу. На конец 2016 года фактически замещено 738 единиц, среднесписочная численность в 2016 году составила 744 единицы.

Штатная численность ГГС по штатному расписанию составляет 521 штатных единиц при установленной Законом об областном бюджете на 2016 год предельной численности 521единица. На конец 2016 года фактически замещено 490 единиц, среднесписочная численность в 2016 году составила 496 единиц.

В первоначальной редакции Закона о бюджете по подразделу 0105 «Судебная система» виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу…» на выплату заработной платы с начислениями и прочие выплаты персоналу предусматривалось 295,4 млн. руб., в окончательной – 246,5 млн. руб., или на 16,6% меньше.

Расчетный фонд оплаты труда (ФОТ) на 2016 год составляет 226 476,1 тыс. руб., с учетом начислений – 294 871,9 тыс. рублей. По ГГС расчетный фонд составил 196 488,7 тыс. рублей. Фактически по ГГС расходы составили 151 787,0 тыс. руб., экономия составила 44 701,7 тыс. рублей. Значительный объем экономии фонда оплаты труда объясняется следующими факторами:

- укомплектованность штата в течение года на 94-95% как в целом по Комитету, так и по должностям ГГС;

- значительная часть ГГС, обеспечивающая деятельность судебных участков, относится к старшей группе должностей и начисляемые этим должностям надбавки не позволяют достичь 58,2 должностных окладов в год, закладываемых при расчете ФОТ.

Следует отметить, что в силу недостаточности средств, изначально заложенных на обеспечение деятельности Комитета в Законе о бюджете (о чем КСП указывала в заключении на проект бюджета), экономия ФОТ с начислениями в течение года перераспределена на другие направления расходов Комитета.

При этом сокращение ассигнований на оплату труда происходит при значительной текучести кадров. Так, в 2016 году уволилось 276 человек (35,3% штатной численности), в том числе 223 единицы ГГС (42,8% штатной численности).

В 2016 году Комитетом из фонда экономии были выплачены в соответствии с постановлением Главы администрации Волгоградской области от 14.12.2010 №1900 «О выплате денежных поощрений и материальной помощи государственным гражданским служащим Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области»:

-премия по итогам службы за 2015 год в сумме 8 847,1 тыс. руб. (в 2015 году – 6961,0 тыс. руб.);

-премия за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области в сумме – 4 876,5 тыс. руб. (в 2015 году - 8 041,0 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| ***Выводы:*** |  |

**1.** В целом доходы Комитета исполнены на 92,0% от плановых назначений, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 89,4%, безвозмездные поступления - 92,4 процента.

Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 97,5%, объём неисполненных назначений составил 8 758,5 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения расходов Комитетом и Учреждением согласно отчетности явилось неисполнение принятых денежных обязательств, повлекшее образование кредиторской задолженности. Неисполненные денежные обязательства в сумме 6 879,1 тыс. руб. в основном связаны с поздним поступлением документов от контрагентов (после 23.12.2016 – последнего дня приема заявок финансовым органом).

Экономия по результатам применения конкурентных способов проведения закупок составила 932,5 тыс. рублей.

**2.** Дебиторская задолженность Комитета выросла с 2 192,6 тыс. руб. до 3 653,9 тыс. руб., или на 66,6 процента. Основной составляющей роста дебиторской задолженности стала задолженность по предоставленным муниципальным образованиям субвенциям на составление списков присяжных заседателей.

За 2016 год кредиторская задолженность сократилась с 8 047,6 тыс. руб. до 6 916,5 тыс. руб., или на 14,1 процента.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***