**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко

« » марта 2018 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета**

*- комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок*

*Волгоградской области*

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 2018 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 № 20/2, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области (далее Облкомзакупка).

Облкомзакупка является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Волгоградской области.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих комитета (далее – ГГС) утверждена Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2017 год) в количестве 69 единиц и к уровню прошлого года сократилась на 8 единиц в связи с принятием постановления Губернатора Волгоградской области от 15.12.2016 № 932 «Об утверждении структуры и штатной численности комитета по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области».

Штатная численность комитета составляет 72 единицы, в том числе: председатель комитета (госдолжность); 69 должностей ГГС и 2 должности, не относящиеся к ГГС. Штатная численность подведомственного учреждения увеличилась по сравнению с 2016 годом на 5 единиц в связи с передачей учреждению полномочий по подготовке и проведению торгов в сфере земельных отношений и составила 55 штатных единиц.

Фактическая численность комитета на 01.01.2018 согласно Отчету о расходах и численности работников государственных федеральных органов и государственных органов субъектов Российской Федерации соответствует утвержденной, фактическая численность подведомственного учреждения - 53 единицы.

В 2017 г. комитет осуществлял функции и полномочия учредителя г[осударственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр организации закупок»](http://krz.volgograd.ru/about/organizations/list/38534/) (далее ГКУ [«Центр организации закупок»](http://krz.volgograd.ru/about/organizations/list/38534/)).

В соответствии с соглашением от 30.12.2016 № 15 полномочия комитета по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности переданы государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

**Проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность комитета за 2017 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и 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).

Проверкой правильности заполнения бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

- в нарушение приложения к Инструкции № 191н в форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» отсутствует подпись исполнителя, предусмотренная данной формой;

- в нарушение п.152 Инструкции №191н в 5 разделе пояснительной записки в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности согласно [абзацу первому пункта 8](#Par90) Инструкции №191н (ввиду отсутствия числовых значений показателей), включена форма 0503177 «Сведения об использовании информационных технологий», имеющая числовые значения.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

Законом об областном бюджете на 2017 год Облкомзакупки определен главным администратором доходов областного бюджета без закрепления по видам доходов, план по доходам на 2017 год комитету не утвержден. Предложения комитета по внесению изменений (письма от 04.04.2017 № 08-03-11/563, от 10.07.2017 № 08-03-11/1210, 08.09.2017 № 08-03-11/1702) не были учтены при внесении поправок в Закон об областном бюджете на 2017 год.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503127) поступление доходов, администрируемых в соответствии с приказом комитета от 05.03.2015 № 102/01, сложилось за счет возврата Волгоградским региональным отделением ФСС РФ (далее ФСС) дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 67,1 тыс. рублей.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2017 год комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 75267,4 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности комитета - 50510,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности ГКУ «Центр организации закупок» - 24756,5 тыс. рублей.

В Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения отражены в сумме 84498,5 тыс. руб., из них на обеспечение деятельности комитета - 54643,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности ГКУ «Центр организации закупок» - 29854,7 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных назначений на 9231,1 тыс. руб. (из них на обеспечение деятельности комитета - на 4132,9 руб., подведомственного учреждения - на 5098,2 тыс. руб.) произведено на основании уведомлений комитета финансов Волгоградской области (далее – Облфин) в соответствии с абзацами 3,5 статьи 42 Закона об областном бюджете на 2017 год.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам представлен в нижеследующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела (подраздела) | Утверждено  областным бюджетом | Утверждено  бюджетной росписью | Лимиты | Исполнено | Отклонение | | | |
| гр.3-гр.2 | % | гр.5-гр.3 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ***Расходы - всего, в т.ч.:*** | ***75267,4*** | ***84498,5*** | ***84491,4*** | ***81669,1*** | ***9231,1*** | ***112,3*** | ***- 2829,4*** | ***96,7*** |
| Общегосударственные вопросы | 75267,4 | 84498,5 | 84491,4 | 81669,1 | 9231,1 | 112,3 | - 2829,4 | 96,7 |
| Непрограммные направления деятельности государственных органов Волгоградской области | 50510,9 | 54643,8 | 54636,8 | 52375,0 | 4133 | 108,2 | - 2268,8 | 95,9 |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственных органами | 49769,5 | 54080 | 54072,9 | 51811 | 4310,5 | 108,7 | - 2268,9 | 95,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд | 736,9 | 503,2 | 503,2 | 503,2 | - 233 | 68,3 | 0 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 4,5 | 60,7 | 60,7 | 60,7 | 56,2 | 134,9 | 0 | 100,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 24756,5 | 29854,7 | 29854,7 | 29294,1 | 530,9 | 120,6 | - 560,6 | 98,1 |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями | 22238,9 | 27695,8 | 27695,8 | 27135,2 | 5456,9 | 124,5 | - 560,6 | 98,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд | 2514,6 | 2158,6 | 2158,6 | 2158,6 | - 356,1 | 85,8 | 0 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | - 2,7 | 10,0 | 0 | 100,0 |
|  | | | | | | | | |

Кассовые расходы в 2017 году исполнены на 81669,1 тыс. руб., или на 112,3 % к утвержденным законом бюджетным назначениям и на 96,7% к утвержденным бюджетной росписью.

Неисполнение бюджетных назначений на 2829,4 тыс. руб. (из них по комитету на 2268,9 тыс. руб., по учреждению на 560,6 тыс. руб.) согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) и Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175) объясняется отсутствием финансирования кассового плана на IV квартал 2017 года.

Согласно Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175) комитетом в нарушение п. 5 ст. 161 БК РФ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на сумму - 536,5 тыс. рублей.

Указанное нарушение произошло в связи с сокращением в ноябре 2017 года лимитов бюджетных обязательств на основании уведомлений Облфина и неисполнением бюджетных заявок на оплату расходов по ранее принятым обязательствам за поставленный товар, выполненные работы (услуги), в том числе: по комитету на 95,1 тыс. руб., по учреждению на 441,4 тыс. рублей.

Принятие бюджетных обязательств при наличии лимитов бюджетных обязательств подтверждается реестром государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд комитета за 2017 год, согласно которому государственные контракты были заключены до даты снятия лимитов бюджетных обязательств (06.11.2017).

**Сравнительный анализ показателей исполнения**

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

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Исполнено расходов | | Отклонение 2017/2016 | |
| 2016 | 2017 | тыс. руб. | % |
| Расходы - всего, в т.ч.: | 82498,6 | 81669,1 | -829,5 | 99,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 82498,6 | 81669,1 | - 829,5 | 99,0 |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 55348,6 | 52375 | - 2973,6 | 94,6 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 27109,8 | 29294,1 | 2184,3 | 108,1 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 3,1 | 1,3 | -1,8 | 41,9 |
| Исполнение судебных актов | 37,1 | 59,4 | 2,3 | 160,1 |

К уровню 2016 года расходы комитета (ГРБС) в отчетном периоде уменьшились на 829,5 тыс. руб., или на 1,0%, при этом расходы на обеспечение деятельности:

- комитета сократились на 2973,6 тыс. руб., или на 5,4%, что обусловлено сокращением штатной численности на 8 человек;

- учреждения возросли на 2184,0 тыс. руб., или на 8,1% в связи с увеличением штатной численности на 5 человек.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей комитета представлена в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2017 | на 01.01.2018 | Рост (снижение)  %, раз |
|
| *Дебиторская задолженность* *всего: в том числе:* | 67,3 | 176,3 | увеличение в 2,6 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 67,3 | 176,3 | увеличение в 2,6 раза |
| *Кредиторская задолженность всего: в том числе:* | 315,0 | 3338,4 | увеличение в 10,6 раз |
| Расчеты по принятым обязательствам | 314,9 | 1775,4 | увеличение в 5,6 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,1 | 1563,0 | увеличение 100 % |

Дебиторская задолженность в течение года увеличилась на 109,0 тыс. руб., или в 2,6 раза и сложилась в расчетах с ФСС по пособиям временной нетрудоспособности.

Долгосрочная, просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 отсутствует.

Кредиторская задолженность, увеличившаяся за отчетный год на 3023,4 тыс. руб., или в 10,6 раз, в основном носит текущий характер и сложилась по:

-комитету в сумме 2337,7 тыс. руб., в том числе: в расчетах по заработной плате (1212,3 тыс. руб.), с ПФР (581,8 тыс. руб.), по налогам (322,7 тыс. руб.), с ФОМС (123,9 тыс. руб.), по арендной плате (46,1 тыс. руб.), в расчетах за услуги (28,0 тыс. руб.), за поставленные материальные ценности (21,0 тыс. руб.), с ФСС (1,9 тыс. руб.);

-учреждению в сумме 1000,7 тыс. руб., в том числе: в расчетах по арендной плате (423,6 тыс. руб.), с ПФР (388,0 тыс. руб.), с ФОМС (92,4 тыс. руб.), с ФСС (30,1 тыс. руб.), по налогам (48,7 тыс. руб.), за услуги (17,8 тыс. рублей).

Долгосрочная просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 отсутствует.

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

На основании приказа Облкомзакупки от 18.07.2016 № 59/01 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области в комитете по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области» (с учетом изменений от 30.12.2016 №98/01) ответственными за проведение:

-внутреннего финансового контроля является начальник общего отдела Серебрякова Е.И.;

-внутреннего финансового аудита – заместитель председателя комитета Ярославцев П.А.

За 2017 год в рамках финансового контроля проведено 135 контрольных мероприятий, в том числе методом самоконтроля - 72; контроля по уровню подчиненности - 32; контроля по уровню подведомственности - 31.

Установлено нарушение комитетом в части применения кода бюджетной классификации расходов в сфере информационных технологий (40,0 тыс. руб.), в результате чего в декабре 2017 года уточнен код бюджетной классификации, вид и принадлежность платежа.

В рамках внутреннего финансового аудита проведены 3 проверки по вопросам: достоверности и полноты бюджетной отчетности; соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета комитета; оценки надежности и эффективности внутреннего финансового контроля.

По итогам проверок внутреннего финансового аудита отклонений и нарушений не установлено.

***Выводы:***

**1.** Расходы Облкомзакупки в 2017 году исполнены на 81669,1 тыс. руб. или на 112,3 % к утвержденным законом бюджетным назначениям и на 96,7% к утвержденным бюджетной росписью.

Неисполнение бюджетных назначений на 2829,4 тыс. руб., или на 3,3% в основном объясняется недофинансированием заявок на оплату труда с начислениями.

**2.** Сводная бюджетная отчетность комитета представлена к проверке в установленном составе. Две формы бюджетной отчетности составлены с нарушениями положений Инструкции № 191н.

**3.** В 2017 году отмечен рост кредиторской задолженности в 10,6 раза до 3338,4 тыс. руб., которая носит текущий характер и сложилась в основном по заработной плате, начислениям во внебюджетные фонды, арендной плате по учреждению.

**4.** Комитетом в нарушение п. 5 ст. 161 БК РФ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на сумму - 536,5 тыс. руб., что произошло в связи с сокращением в ноябре 2017 года лимитов бюджетных обязательств на основании уведомлений Облфина, при этом принятие бюджетных обязательств произошло при наличии лимитов бюджетных обязательств, что подтверждается реестром государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд комитета за 2017 год.

Аудитор В.В. Подгайнов