**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

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

« » мая 2017 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом по подготовке и проведению матчей чемпионата мира по футболу 2018 года 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 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 подготовке и проведению матчей чемпионата мира по футболу 2018 года Волгоградской области (далее - Комитет 2018).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Комитет 2018 входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области и создан на период выполнения задач и функций по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в Волгоградской области (далее ЧМ 2018).

Полномочия и функции комитета определены Положением о Комитете 2018, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 25.03.2014 №257 (далее - Положение о Комитете 2018).

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 на 2016 год) комитет является главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее - ГГС) Комитета 2018 утверждена Законом об областном бюджете на 2016 год в количестве 17 единиц. Кроме председателя Комитета 2018 (госдолжность) и государственных служащих (17 ед.) в штат комитета включены 2 должности, не отнесенные к должностям ГГС. По состоянию на 01.01.2017 вакантные ставки отсутствуют.

Комитет 2018 подведомственных учреждений не имеет.

Проверка бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность Комитета 2018 представлена к проверке в составе, определенном 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).

Проверкой правильности заполнения бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

-согласно п.66 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), отражение в учете операций, связанных с предоставлением прав использования результата интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, осуществляется на основании договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации (далее РФ). Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», по стоимости, определяемой в договоре. В соответствии со ст. 1225 Гражданского Кодекса РФ программный продукт признается результатом интеллектуальной деятельности.

В 2016 году Комитету 2018 оказаны услуги по приобретению (продлению) неисключительных прав пользования программными продуктами (Барс.Web-Бюджетная отчетность, Microsoft Office Home and Business 2016, СБИС ЭО-Базовый, Бюджет, СБИС Расширенный аналитический блок) на общую сумму 88,1 тыс. рублей.

В нарушение п.66 Инструкции №157н приобретенные неисключительные права пользования программными продуктами не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Данное нарушение привело к искажению двух форм бюджетной отчетности - в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к Балансу (ф. 0503130), и в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), показатели по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» на конец отчётного периода занижены на 88,1 тыс. руб.;

-в нарушение п. 167 Инструкции №191н в составе формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности»;

-в нарушение п.8 Инструкции №191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация об отсутствии формы, не имеющей числовых значений, - «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167).

В ходе проверки Комитетом 2018 вышеуказанные нарушения устранены, уточненные формы сводной отчётности направлены в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин ВО) письмом от 14.03.2017 №843-08/525.

Кроме этого, установлено несоблюдение отдельных положений Инструкции №191н при составлении Пояснительной записки (ф.0503160), в частности:

-раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не содержит информацию о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы, и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к ф. [0503162](consultantplus://offline/ref=51C914B8DE91A9F6B09CEA663E6C3077A047364DE955B7B8BDD74354FF2E2ED793BB677ED08344B0t6RBI)); о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристике комплектности, а также сведений о своевременности поступления материальных запасов (п. 152);

-в «Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 5 к пояснительной записке (ф.0503160)) не отражена информация о результатах контрольных мероприятий УФК по Волгоградской области (п. 157), вместо этого отражена информация о результатах внутреннего контроля, осуществляемого комитетом;

-в «Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 7 к пояснительной записке (ф.0503160)) отражены результаты проверки УФК по Волгоградской области, не являющегося органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (п. 159).

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ изменения показателей дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлен в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности | | Отклонение | |
| на 01.01.2016 | на 01.01.2017 | тыс. руб. | %%/раз |
| *Дебиторская задолженность - итого, в том числе:* | *7180,3* | *8,5* | -7 171,80 | -99,9 |
| расчеты по выданным авансам | 7109,1 | 0 | -7 109,10 | -100 |
| расчеты с подотчетными лицами |  | 0,7 | 0,7 | 100 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 71,2 | 7,8 | -63,4 | -98,2 |
| *Кредиторская задолженность – итого, в том числе:* | *444,4* | *1150,5* | 706,1 | 2,6 раза |
| расчеты по принятым обязательствам | 5,7 | 1122 | 1 116,30 | 196,8 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 438,7 | 12,5 | -426,2 | -97,2 |
| расчеты с подотчетными лицами |  | 16,0 | 16,0 | 100 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017, составившая 8,5 тыс. руб., сложилась в расчетах по подоходному налогу (7,8 тыс. руб.) и в расчетах с подотчетными лицами (0,7 тыс. рублей).

За отчетный период погашена дебиторская задолженность в сумме 7109,1 тыс. руб., учтенная по счету 206 «Расчеты по выданным авансам», в рамках исполнения обязательств по соглашению от 25.09.2015 №15-2 о представлении из бюджета Волгоградской области субсидии на осуществление мероприятий по проектированию строений и сооружений временного назначения.

Долгосрочная, просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017, составившая 1150,5 тыс. руб., носит текущий характер и в основном сложилась в расчетах по принятым обязательствам (1122,0 тыс. руб.), что обусловлено финансированием расходов в пределах доведенного кассового плана.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствует.

Мероприятия по проектированию строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения ЧМ 2018

Проектирование строений и сооружений временного назначения и проведение строительного контроля в процессе строительства объектов спорта, предназначенных для подготовки и проведения ЧМ 2018 (далее Проектирование строений и сооружений временного назначения), согласно распоряжению некоммерческой организации «Организационный комитет «Россия-2018» (далее Оргкомитет «Россия-2018») от 28.08.2013 №1, выполнялось АНО «Арена-2018». Данное требование обусловлено п.5 ст.26 Федерального закона от 07.06.2013 №108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка Конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», определяющим, что Проектирование строений и сооружений временного назначения осуществляет Оргкомитет «Россия-2018» или его дочерняя организация.

Финансовое обеспечение мероприятия осуществлялось за счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ - участников в организации и проведении матчей ЧМ 2018.

Правила предоставления в 2014 и 2015 годах субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по Проектированию строений и сооружений временного назначения утверждены постановлениями Правительства РФ от 26.12.2013 №1284, от 26.12.2014 №1511 соответственно. Согласно данным правилам Минспорт России осуществлял финансирование «напрямую» - заключив соглашение о предоставлении субсидии с АНО «Арена - 2018».

Минспорт России (письмом от 26.02.2014 №ВМ-СМ-07/981) рекомендовал субъектам РФ обеспечить аналогичные механизмы финансирования и подготовить региональные правовые акты об утверждении правил предоставления субсидий из бюджета субъекта РФ, предусмотрев направление средств областных бюджетов АНО «Арена-2018».

В Волгоградской области мероприятие по Проектированию строений и сооружений временного назначения включено в программу подготовки к проведению чемпионата мира по футболу, утвержденную постановлением Правительства Волгоградской области от 28.11.2013 № 679-п (далее Региональная программа), и в Государственную программу «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области», утвержденную постановлением Правительства Волгоградской области от 16.12.2013 № 746-п (далее ГП «Развитие физической культуры и спорта»).

В целях реализации мероприятия приняты нормативные правовые акты:

- «Правила предоставления в 2014 году субсидии на осуществление мероприятий по проектированию строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году в Волгоградской области», утвержденные постановлением Правительства Волгоградской области от 17.04.2014 № 204-п (далее Правила предоставления в 2014 году субсидии);

- «Порядок определения объема и предоставления в 2015 году субсидии автономной некоммерческой организации «Арена-2018» на осуществление мероприятий по проектированию строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации на территории стадиона в Волгограде, просп. им. В.И. Ленина, д. 76», утвержденный постановлением Администрации Волгоградской области от 27.07.2015 № 444-п (далее Порядок определения объема и предоставления в 2015 году субсидии).

Комитет 2018, являясь исполнителем мероприятия, заключил 2 соглашения о предоставлении АНО «Арена-2018» субсидии на осуществление мероприятий по Проектированию строений и сооружений временного назначения: от 28.05.2014 (далее Соглашение от 28.05.2014) и от 25.09.2015 (далее Соглашение от 25.09.2015 №15 - 2).

Как показала проверка КСП, проведенная в 2016 году, по окончанию реализации Соглашения от 28.05.2014 Комитетом 2018 проектная документация от АНО «Арена-2018» не была получена, просрочка исполнения п.3.2.1.5 Соглашения от 28.05.2014 (передать Комитету 2018 до 31.12.2014 один экземпляр проектной документации) составила более года. При этом комитет уклонился от реализации права (предусмотренного п.3.1.2.2 соглашения) по проведению проверок соблюдения АНО «Арена-2018» условий соглашения, и оценки эффективности использования субсидии, предусмотренной п.4 Правил предоставления в 2014 году субсидии. В этой связи КСП направлено Комитету 2018 представление от 10.06.2016 №42.

Соглашением от 25.09.2015 №15-2 изначально было предусмотрено, что АНО «Арена-2018» обязана до 31.12.2015 (п.3.2.1.7) передать Минспорту России и Комитету 2018 проектную документацию, впоследствии с учетом дополнительного соглашения от 20.05.2016 срок был продлен до 01.09.2016 года (в связи с доработкой проектной документации по результатам Третьего инспекционного визита FIFA).

Фактически документация по Проектированию строений и сооружений временного назначения передана Комитету 2018 по акту приема-передачи от 01.09.2016 (без номера).

В нарушение п. 332 Инструкции №157н Комитетом 2018 в 2016 году документация по Проектированию строений и сооружений временного назначения, полученная от АНО «Арена-2018» по акту приемки-передачи от 01.09.2016, на забалансовый учет не принята.

В ходе камеральной проверки (на основании бухгалтерской справки от 21.03.2017 №2) проектно - сметная документация поставлена на учет на забалансовый счет 43 «Проектно-сметная документация на строения и сооружения временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ на территории стадиона в Волгограде, пр. им. В.И.Ленина, 76», в условной оценке - один рубль. При этом в докладе Комитета 2018 об исполнении Региональной программы указано, что финансирование Проектирования строений и сооружений временного назначения составило 80900,0 тыс. руб., в том числе за счет федерального бюджета - 60400,0 тыс. руб., за счет областного бюджета - 20500,0 тыс. рублей.

В акте приемки-передачи от 01.09.2016 отсутствует информация о стоимости проектно - сметной документации. Ввиду того, что затраты на разработку указанной документации аккумулируются у АНО «Арена-2018», являющейся заказчиком проектных работ, в ходе проверки в адрес АНО «Арена-2018» направлен запрос (письмо комитета от 27.03.2017 №143д-01/638) о документальном подтверждении фактической стоимости проектно-сметной документации, в целях уточнения её стоимости в бухгалтерском учете Комитета 2018.

Согласно сводному сметному расчету стоимости строительства №1908АР - 2 - VLG-11- ССР, являющемуся неотъемлемой частью проектной документации, общая сметная стоимость строительства объектов временного назначения с НДС составила 943160,01 тыс. руб., из них стоимость проектно-изыскательских работ - 66007,3 тыс. рублей. Достоверность определения сметной стоимости подтверждена заключением ГАУ Московской области «Московская областная государственная экспертиза».

Таким образом, стоимость проектно-изыскательских работ, достоверность которой подтверждена государственной экспертизой, на 14892,7 тыс. руб. меньше общего объема бюджетного субсидирования (80900,0 тыс. рублей).

Порядком определения объема и предоставления в 2015 году субсидии предусмотрено, что целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение расходов на проектирование, включающее как расходы на привлечение субподрядных организаций по Проектированию строений и сооружений временного назначения, так и расходы на:

- оплату труда с начислениями;

- оплату услуг связи, в том числе почтовой связи;

- служебные командировки;

- обслуживание расчетных счетов и осуществление организацией других банковских операций.

По условиям соглашений АНО «Арена-2018» обязано обеспечить ведение обособленного бухгалтерского учета бюджетных средств, выделенных в виде субсидии, и представление отчетности: ежеквартальный отчет об использовании средств субсидии (по форме, установленной соглашениями) и отчеты (предусмотренные Инструкцией №191н): «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (получателя) средств бюджета» (ф. 0503127), «Справка по консолидированным расчетам» (ф.0503125).

Правилами предоставления в 2014 году субсидии (п.8) и Соглашением от 28.05.2014 (п. 3.1.2.1) предусмотрено право Комитета 2018 на проведение проверки соблюдения АНО «Арена - 2018» условий, установленных соглашением.

В 2015 году Порядком определения объема и предоставления субсидии и Соглашением от 25.09.2015 № 15-2 (п. 3.1.1.2) также предусмотрено проведение Комитетом 2018 проверок соблюдения условий, целей и порядка использования субсидий, которые являются уже обязательными.

Анализ отчетности, представленной АНО «Арена - 2018» в 2016 году, показал, что отчеты об использовании средств субсидии содержат показатели объема перечисленной и освоенной субсидии на отчетную дату в общей сумме, без указания расходов по их целевой направленности (расходы на проектирование, на оплату труда с начислениями; на оплату услуг связи и т.д.). В этой связи подтвердить соблюдение АНО «Арена-2018» условий, целей и порядка использования субсидий в размере 10600,0 тыс. руб., по Соглашению от 25.09.2015 № 15-2 исполненному в отчетном периоде, без дополнительного запроса документов не представляется возможным.

Комитетом 2018 проверка исполнения Соглашения от 28.05.2014 не проводилась, во исполнение вышеуказанного представления КСП приказом комитета от 23.06.2016 № 34-ОД создана комиссия «на проведение проверки материалов о ходе и составе выполненных работ по Проектированию строений и сооружений временного назначения, а также выполнения условий, целей и порядка использования субсидий АНО «Арена - 2018»».

По результатам проверок комиссией нарушений не установлено, при этом в ходе проверок данные обособленного бухгалтерского учета АНО «Арена - 2018» не запрашивались и не исследовались при оценке соблюдения условий выполнения Соглашения от 25.09.2015 № 15-2. Председателем Комитета 2018 представленные комиссией акты от 27.06.2016 и от 05.09.2016 утверждены.

Из вышеизложенного следует, что Комитет 2018 в нарушение положений п. 2,3 ст. 78 БК РФ, п. 8 Правил предоставления в 2014 году субсидии, п. 16 Порядка определения объема и предоставления в 2015 году субсидии не обеспечил должный контроль за соблюдением АНО «Арена - 2018» условий, целей и порядка использования субсидий в общей сумме 20500,0 тыс. рублей.

Кроме этого, Комитетом 2018 в нарушение п. 4.1 Соглашения от 28.05.2014, п. 4.1 Соглашения от 25.09.2015 № 15-2 не проведена оценка эффективности использования субсидии на основе достижения установленных соглашениями значений показателей результативности предоставления субсидии.

Как указано выше, достоверная стоимость проектно-изыскательских работ на 14892,7 тыс. руб. меньше общего объема бюджетной субсидии (80900,0 тыс. руб.), следовательно, расходы за счет субсидии в размере 14892,7 тыс. руб. содержат признаки неэффективных расходов бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

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

В таблице представлена информация об администрируемых Комитетом 2018 доходах и их фактическом поступлении за 2016 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | %  исполнения |
| Доходы бюджета — всего |  | 38946,5 | 38946,5 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | 1 14 02022 02 0000 440 | 1746,5 | 1746,5 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в целях строительства и/или реконструкции спортивных объектов | 2 02 04060 02 0000 151 | 37200,0 | 37200,0 | 100,0 |

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503127) плановые назначения по закрепленным за Комитетом 2018 доходам выполнены в сумме 38946,5 тыс. руб., или на 100,0%, и сложились за счет:

-доходов от реализации металлолома, образовавшегося в процессе демонтажа объектов капитального строительства и элементов благоустройства Центрального стадиона с комплексом спортивных строений (388,122 тонны за 4,5 тыс. руб. за тонну) - 1746,5 тыс. руб.;

-поступлений из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов - 37200,0 тыс. руб. в рамках соглашения от 23.08.2016 №481, заключенного между Минспорта России и Администрацией Волгоградской области на реконструкцию тренировочной площадки на стадионе «Зенит», г. Волгоград, ул. Таращанцев, д. 72.

***Исполнение расходов***

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2017 утвержденные бюджетные назначения составили 60938,7 тыс. руб., что больше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2016 год на 10045,4 тыс. рублей.

В основном увеличение бюджетных ассигнований объясняется поступлением из федерального бюджета в конце года иных межбюджетных трансфертов на 10000,0 тыс. руб. на мероприятия по подготовке к проведению ЧМ 2018, связанные с реконструкцией тренировочных площадок (уведомление от 11.11.2016 №45635).

Выполнение плановых показателей по расходам Комитета 2018 за 2016 год отражено в нижеследующей таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела (подраздела) | Бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Отклонение | | | |
| гр.4-гр.2 | % | гр.4-гр.3 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Расходы - всего, в т.ч.: | 60938,7 | 60938,4 | 59582,0 | -1356,7 | 97,8 | -1356,4 | 97,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 60938,7 | 60938,4 | 59582,0 | -1356,7 | 97,8 | -1356,4 | 97,8 |
| 1103 Спорт высших достижений | 41925,6 | 41925,3 | 41436,6 | -489 | 98,8 | -488,7 | 98,8 |
| 1700351540 Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 37200,0 | 37200,0 | 37200,0 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| 1700372180 Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 3500,0 | 3500,0 | 3500,0 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| 9900022180 Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 896,2 | 895,9 | 407,2 | -489 | 45,4 | -488,7 | 45,5 |
| 9900080870 Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов государственной власти... | 8,0 | 8,0 | 8,0 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| 9900080871 Исполнение судебных актов в части уплаты основного долга | 321,4 | 321,4 | 321,4 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 19013,1 | 19013,1 | 18145,4 | -867,7 | 95,4 | -867,7 | 95,4 |
| 9000000010 Обеспечение деятельности государственных органов государственной власти, в том числе: | 18344,4 | 18344,4 | 17476,7 | -867,7 | 95,3 | -867,7 | 95,3 |
| -фонд оплаты труда государственных органов | 12973,5 | 12973,5 | 12973,5 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| -иные выплаты персоналу государственных органов, за исключением фонда оплаты труда | 392,2 | 392,2 | 392,2 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| -взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты работникам государственных органов | 3619,9 | 3619,9 | 3619,9 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| -прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд | 1358,8 | 1358,8 | 491,1 | -867,7 | 36,1 | -867,7 | 36,1 |
| 900000001П Премиальные выплаты государственных органов государственной власти, в том числе: | 663,1 | 663,1 | 663,1 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| -фонд оплаты труда государственных органов | 516,5 | 516,5 | 516,5 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| -взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты работникам государственных органов | 146,6 | 146,6 | 146,6 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| 9000080870 Исполнение судебных актов (уплата иных платежей) | 4,1 | 4,1 | 4,1 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| 9900080140 Уплата налогов и сборов органами государственной власти (уплата иных платежей) | 1,5 | 1,5 | 1,5 | - | 100,0 | - | 100,0 |

В 2016 году Комитетом 2018 расходы исполнены на 59582,0 тыс. руб., или на 97,8% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью, и доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Неисполнение плановых назначений на 1356,7 тыс. руб., или на 2,2% в основном объясняется финансированием расходов в пределах доведенного кассового плана и недофинансированием заявок на оплату расходов по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд».

Большая часть расходов 2016 года направлена на исполнение мероприятий ГП «Развитие физической культуры и спорта» - 40700,0 тыс. руб., или 68,3% от общего расходов (59582,0 тыс. рублей).

Вне рамок государственной программы осуществлялись расходы (18882,0 тыс. руб., или 31,7% от общей суммы расходов) на обеспечение деятельности комитета (17476,7 тыс. руб.); премиальные выплаты (663,1 тыс. руб.); закупку товаров, работ и услуг (407,2 тыс. руб.); выплаты по исполнительным листам (333,5 тыс. руб.); уплату налогов и сборов (1,5 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда Комитета 2018

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств на оплату труда с начислениями, доведенные в соответствующем размере - 16593,4 тыс. руб., исполнены на 100 процентов. Их удельный вес в общей сумме произведенных расходов на обеспечение деятельности комитета (17476,7 тыс. руб.) составил 95,9 процента.

Расходы на премиальные выплаты с начислениями составили 663,1 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на выплату:

-премии по итогам года - 411,7 тыс. руб., из них начисления на оплату труда составили 88,3 тыс. руб. (приказ от 27.01.2016 №18-к «О премировании по итогам службы за 2015 год»);

-премии за добросовестное выполнение должностных обязанностей - 251,4 тыс. руб., из них начисления на оплату труда составили 58,3 тыс. руб. (приказ от 23.12.2016 №178-к).

*Исполнение мероприятий в рамках ГП «Развитие физической культуры и спорта»*

В 2016 году Комитет 2018 выступал исполнителем программного мероприятия -«Строительство и реконструкция спортивных объектов на территории Волгоградской области для проведения чемпионата мира по футболу 2018» подпрограммы «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в Волгоградской области» ГП «Развитие физической культуры и спорта».

Согласно приложению №7 к госпрограмме в составе объектов строительства, запланирована «Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Зенит», г.Волгоград, ул.Таращанцев, д.72» (далее Объект на стадионе «Зенит») общей сметной стоимостью работ 199726,4 тыс.руб. и объемом финансирования на 2016 год в размере 30700,0 тыс.руб., из них средства федерального бюджета составляют 27200 тыс.руб., средства областного бюджета - 3500,0 тыс.рублей.

Законом об областном бюджете на 2016 год на реализацию государственной программы также предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 30700,0 тыс. руб., однако, бюджетной росписью утверждены расходы в размере 40700,0 тыс. руб. из них за счет средств федерального бюджета -37200,0 тыс. руб., областного бюджета - 3500,0 тыс. рублей.

Выше указывалось, что изменение бюджетных ассигнований связано с увеличением субсидирования из федерального бюджета на 10000,0 тыс. руб. в связи с подписанием в конце года дополнительного соглашения от 08.11.2016 №1 с Минспорта России.

Средства федерального бюджета (37200,0 тыс. руб.) предоставлены в рамках соглашения от 23.08.2016 №481 о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на мероприятия по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в РФ, связанные со строительством или реконструкцией тренировочных площадок, заключенного между Минспорта России и Администрацией Волгоградской области. Согласно соглашению получателем субсидии является Комитет 2018.

Фактические расходы Комитета 2018 на исполнение программного мероприятия составили 40700,0 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

В апреле 2017 года в комитете по строительству администрации Волгограда КСП проведена встречная проверка исполнения отдельных мероприятий Региональной программы за 2016 год и 1 квартал 2017 года, результаты которой показали следующее.

Администрация Волгограда является одним из ответственных исполнителей программных мероприятий, в том числе по Объекту на стадионе «Зенит». Финансирование работ осуществлялось в рамках соглашения от 01.09.2016 №1-16 о предоставлении субсидии из областного бюджета на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения, заключенного между администрацией Волгограда и Комитетом 2018 (далее Соглашение №1-16). Общая сумма субсидии по соглашению (в редакции дополнительного соглашения от 01.12.2016 №1) составила 40700,0 тыс. руб., из них: федеральный бюджет - 37200,0 тыс. руб., областной бюджет - 3500,0 тыс. рублей. Софинансирование из городского бюджета предусмотрено в размере 5800, 0 тыс. рублей.

Комитет по строительству администрации Волгограда (далее Комитет по строительству) определен главным распорядителем бюджетных средств, а муниципальное казенное учреждение «Служба единого заказчика-застройщика администрации Волгограда (далее МКУ «Служба единого заказчика-застройщика») - Муниципальным заказчиком на основании постановления администрации Волгограда от 01.06.2016 №804 «О предоставлении бюджетных инвестиций за счет средств бюджета Волгограда на реконструкцию объекта капитального строительства муниципальной собственности Волгограда «Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Зенит», г. Волгоград, ул. Таращанцев, д. 72»».

По данным Комитета по строительству финансирование объекта за счет средств федерального бюджета составило 37200,0 тыс. руб., или 100% от плана; областного - 3500,0 тыс. руб., или 100 %, местного бюджета - 5802,6 тыс. руб., или 100,04 % от плана.

По условиям п. 2.1. Соглашения №1-16 предоставление субсидии из областного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком предоставления бюджетам муниципальных образований Волгоградской области из областного бюджета субсидий, предусмотренных на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения, утвержденным одноименным постановлением Администрации Волгоградской области от 28.05.2008 №1-п (далее Постановление №1-п).

В соответствии с п. 2.5. Постановления №1-п в целях предоставления субсидий главные распорядители средств областного бюджета заключают с органами местного самоуправления муниципальных образований соглашения (договоры) о предоставлении субсидий на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения за счет средств областного бюджета. Указанные соглашения (договоры) должны предусматривать цели и условия предоставления субсидий, объем финансирования, порядок представления отчетности и осуществления контроля за целевым и эффективным использованием муниципальными образованиями полученных субсидий.

Согласно письму от 12.04.2017 №843д-01/774 Комитета 2018 требования об обязательности исполнения г. Волгоградом условий Соглашения №1-16 о предоставлении субсидий установлены в его разделе 4 «Порядок, объем и условия предоставления субсидии».

Соглашением №1-16 (в редакции от 01.12.2016) утверждено приложение №1 - «Информация о тренировочных площадках, на строительство или реконструкцию которых перечисляются субсидии из областного бюджета в 2016 году» (далее Приложение №1), которое является неотъемлемой частью соглашения. В Приложении №1 отражены: реквизиты правоустанавливающих документов на земельный участок; плановые объемы финансирования объекта в 2016 году в разрезе бюджетов; сметная стоимость реконструкции - 199726,4 тыс. руб.; срок проведения работ по реконструкции тренировочной площадки: 2016 - 2017 годы, а также целевые значения показателей:

- уровень технической готовности тренировочной площадки, достигнутый в результате использования иных межбюджетных трансфертов, - 23%;

- соблюдение требований Международной федерации футбольных ассоциаций - 100%;

- соблюдение сроков реализации мероприятий - 100 процентов.

Согласно отчету по финансированию Объекта на стадионе «Зенит», представленному администрацией Волгограда (в лице Комитета по строительству) письмом от 09.01.2017 №14-и/кс-524 в Комитет 2018, фактические значения показателей результативности предоставления иных межбюджетных трансфертов достигнуты и составили:

-уровень технической готовности тренировочной площадки - 26%, что превышает плановый на 3,0%;

-соблюдение требований Международной федерации футбольных ассоциаций - 100% и равен плановому значению;

-соблюдение сроков реализации мероприятий – 100 процентов.

В ходе контрольного мероприятия, руководствуясь приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 10.02.2012 №52 «Об утверждении формы технического плана объекта незавершенного строительства и требований к его подготовке», на основании данных о стоимости выполненных работ по реконструкции, полученных от Муниципального заказчика, и сметной стоимости объекта рассчитан уровень технической готовности объекта.

По данным МКУ «Служба единого заказчика-застройщика» на 01.01.2017 расходы по Объекту на стадионе «Зенит» составили 25486,3 тыс. руб., в том числе: проектно - изыскательские работы - 4867,9 тыс. руб., строительно-монтажные работы - 19888,1 тыс. руб.; авторский, технический надзор и др.- 730,3 тыс. рублей.

Сметная стоимость объекта на основании положительного заключения экспертизы по проверке достоверности сметной стоимости (от 22.06.2016 №34-1-6-0132-15П1), выданного ГАУ ВО «Облэкспертиза», составляет 199726,4 тыс. рублей.

Следовательно, уровень технической готовности объекта, исчисленный в размере 12,8% ((25486,3 тыс. руб. **/** 199726,4 тыс. руб.) Х 100%), на 13,2% ниже, чем заявлено в отчетности к Соглашению №1-16 (26%), представленной Комитетом по строительству за 2016 год.

Комитетом по строительству в дополнительных пояснениях (от 06.04.2017 №14и/кс-618) указано, что уровень технической готовности объекта - 26% установлен комиссионно, о чем составлен акт (от 30.12.2016 без номера) о технической готовности объекта.

Анализ этого акта показал, что в нем отражена степень выполнения всех этапов реализации мероприятия таких как: согласование технического задания с Минспорта России; подготовка документации для проведения открытого аукциона в электронной форме на выполнение проектных работ; проведение открытого аукциона на выполнение проектных работ; оформление муниципального контракта и т.п. Данная методика определения технической готовности объекта нормативно не регламентирована, а также не согласована сторонами соглашения.

При этом, например, приказом Федеральной службы государственной статистики от 15.08.2016 №427 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за строительством, инвестициями в нефинансовые активы и жилищно-коммунальным хозяйством» определено, что техническая готовность объекта рассчитывается путем деления фактически использованного объема капитальных вложений на стоимость строительства объекта, пересчитанных в сопоставимые цены.

Следовательно, вышеприведенный акт, составлен без учета имеющегося алгоритма расчета технической готовности и носит формальный характер.

Администрацией Волгограда, в лице получателя средств областного бюджета - Комитета по строительству, целевые значения показателей результативности предоставления иных межбюджетных трансфертов не достигнуты, т.е. нарушены условия соглашения, установленные при их предоставлении (ст. 306.8 БК РФ). Указанное бюджетное нарушение влечет за собой применение бюджетных мер принуждения, установленных главой 30 БК РФ, и в соответствии со ст. 15.15.3 КоАП РФ подлежит административному наказанию.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2015 - 2016 годы

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2015 и 2016 годы представлен в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | 2015 | 2016 | Отклонение | |
| абсолютное | % |
|  | *Расходы бюджета - всего:* | *392529,1* | *59582,0* | *-332947,1* | *-84,8* |
| 1100 | «Физическая культура и спорт» | 392529,1 | 59582,0 | -332947,1 | -84,8 |
| 1103 | «Спорт высших достижений» | 377248,8 | 41436,6 | -335812,2 | -89,0 |
| 1105 | «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 15280,3 | 18145,4 | 2865,1 | 18,8 |

В 2016 году по отношению к 2015 году отмечено снижение расходов Комитета 2018 на 332947,1 тыс. руб., или на 84,8 процента. Указанное снижение обусловлено следующим:

1) сокращением расходов на реализацию мероприятий ГП «Развитие физической культуры и спорта» (-331271,4 тыс. руб.), в основном, из-за отсутствия в 2016 году расходов на проектно-изыскательские работы в целях строительства или реконструкции стадиона к чемпионату мира по футболу 2018 года, составивших в 2015 году 371971,4 тыс. руб.;

2) сокращением непрограммных расходов (- 1675,7 тыс. руб.), что связано с:

-отсутствием в 2016 году расходов, произведенных в 2015 году по распоряжению Губернатора Волгоградской области от 16.07.2015 №191-р - 5210,7 тыс. руб. (участие городов-организаторов в выставке в г. Санкт-Петербурге в рамках предварительной жеребьевки ЧМ в России);

-увеличением расходов на обеспечение деятельности комитета, премиальных выплат, расходов на закупку товаров, работ услуг для обеспечения государственных нужд в общей сумме на 3268,2 тыс. руб. (с 15278,5 тыс. руб. до 18546,7 тыс. рублей). По пояснению Комитета увеличение этих расходов обусловлено увеличением штатной численности в 2 раза, начиная с июня 2015 года с 10 до 20 штатных единиц;

- увеличением расходов на исполнение судебных актов на 266,8 тыс. рублей. В 2016 году расходы на исполнение судебных актов составили 333,5 тыс. руб., в том числе (8,0 тыс. руб. - оплата госпошлины, 321,4 тыс. руб. - взыскание задолженности в пользу ООО «Альма-Волга» по 4-м договорам, заключенным в 2015 году, 4,1 тыс. руб. - взыскание в пользу ПФ РФ пени за несвоевременную оплату страховых взносов).

Анализ судебных актов показал, что непринятие Комитетом 2018 выполненных ООО «Альма-Волга» работ и несвоевременная оплата страховых взносов привели к дополнительным расходам областного бюджета на оплату госпошлины и пени по судебным решениям в общей сумме 12,1 тыс. руб., что привело к неэффективному использованию ресурсов областного бюджета (ст.34 БК РФ).

Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

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

В целях регламентации порядка осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в Комитете 2018 издан приказ от 21.03.2016 №16-ОД «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Комитете 2018» (далее - Приказ № 16-ОД), которым утверждены:

-порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

-порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

-порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита;

-порядок подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета;

-порядок направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки;

-порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

В соответствии с п. 2 Приказа № 16-ОД уполномоченным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита является один из заместителей председателя Комитета 2018, при этом конкретное уполномоченное лицо не определено. В должностном регламенте заместителя председателя комитета, курирующего деятельность отдела мониторинга, координации и аналитической работы и отдела бюджетного планирования и государственных покупок также отсутствуют полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Согласно представленной Комитетом 2018 информации по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита нарушений не установлено.

Выявленные нарушения по составлению бюджетной отчетности за 2016 год в ходе настоящей проверки свидетельствуют о недостаточном качестве проведенного комитетом внутреннего финансового аудита по указанному вопросу.

***Выводы***

**1.** В 2016 году Комитетом 2018 расходы исполнены на 59582,0 тыс. руб., или на 97,8% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью, и доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Неисполнение плановых назначений на 1356,7 тыс. руб., или на 2,2% в основном объясняется недостаточностью кассового плана и недофинансированием заявок на оплату расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд».

Большая часть расходов 2016 года - 40700,0 тыс. руб., или 68,3% от общего исполнения (59582,0 тыс. руб.) направлена на реализацию мероприятий ГП «Развитие физической культуры и спорта».

**2.** Проверкой бюджетной отчетности установлен ряд нарушений Инструкции №191н, Инструкции №157н, в частности:

-в нарушение п.66 Инструкции №157н приобретенные неисключительные права пользования программными продуктами не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к искажению двух форм бюджетной отчетности - в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к Балансу (ф. 0503130), и в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) показатели на конец отчётного периода занижены на 88,1 тыс. руб.;

-в нарушение п. 167 Инструкции №191н в составе формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности»;

-в нарушение п.8 Инструкции №191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация об отсутствии формы, не имеющей числовых значений, - «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167).

В ходе проверки Комитетом 2018 вышеуказанные нарушения устранены, уточненные формы сводной отчётности направлены в Облфин ВО.

Кроме этого, установлено несоблюдение отдельных положений Инструкции №191н при составлении Пояснительной записки (ф.0503160), в частности:

- раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не содержит информацию о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к ф. [0503162](consultantplus://offline/ref=51C914B8DE91A9F6B09CEA663E6C3077A047364DE955B7B8BDD74354FF2E2ED793BB677ED08344B0t6RBI)); о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов (п. 152);

-в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7 к пояснительной записке (ф.0503160)) отражены результаты проверки УФК по Волгоградской области, не являющегося органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (п. 159). В тоже время данная информация не нашла отражения в «Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 5 к пояснительной записке (ф.0503160)) (п. 157).

Выявленные нарушения по составлению бюджетной отчетности свидетельствуют о недостаточном качестве проведенного комитетом внутреннего финансового аудита по вопросу достоверности бюджетной отчетности.

**3.** В нарушение п.332 Инструкции №157н Комитетом 2018 в 2016 году документация по Проектированию строений и сооружений временного назначения, полученная от АНО «Арена-2018» по акту приемки-передачи от 01.09.2016, на забалансовый учет не принята.

В ходе проверки проектно - сметная документация принята к учету на забалансовом счете 43 в условной оценке - один рубль, при этом финансирование Проектирования строений и сооружений временного назначения составило 80900,0 тыс. руб. (федеральный бюджет - 60400,0 тыс. руб., областной бюджет - 20500,0 тыс. рублей).

**4.** АНО «Арена-2018» в отчетности не указала расходование средств субсидии в разрезе их целевой направленности, что не позволило подтвердить соблюдение АНО «Арена-2018» условий, целей и порядка использования субсидий без дополнительного запроса документов. Комитет 2018 не воспользовался правом истребования у АНО «Арена-2018» дополнительной информации, документов, связанных с исполнением соглашений.

В нарушение положений п.2,3 ст.78 БК РФ, п.8 Правил предоставления в 2014 году субсидии, п. 16 Порядка определения объема и предоставления в 2015 году субсидии Комитет 2018 не обеспечил должный контроль за соблюдением АНО «Арена - 2018» условий, целей и порядка использования субсидий в общей сумме 20500,0 тыс. рублей.

Достоверная стоимость проектно-изыскательских работ на 14892,7 тыс. руб. меньше общего объема бюджетной субсидии (80900,0 тыс. руб.), следовательно, расходы за счет субсидии в размере 14892,7 тыс. руб. содержат признаки неэффективных расходов бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

**5.** Администрацией Волгограда, в лице получателя средств областного бюджета - Комитета по строительству, условия соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета на Реконструкцию тренировочной площадки на стадионе «Зенит» нарушены, так как уровень технической готовности объекта на конец 2016 года при плановом размере 23% фактически составил 12,8 процента. Указанное бюджетное нарушение (ст. 306.8 БК РФ) влечет за собой применение бюджетных мер принуждения, установленных главой 30 БК РФ, и в соответствии со ст. 15.15.3 КоАП РФ подлежит административному наказанию.

**6.** Непринятие Комитетом 2018 выполненных ООО «Альма-Волга» работ и несвоевременная оплата страховых взносов привели к дополнительным расходам областного бюджета на оплату госпошлины и пени по судебным решениям в общей сумме 12,1 тыс. руб., что привело к неэффективному использованию ресурсов областного бюджета (ст.34 БК РФ).

***Предложения***

Комитету 2018

**1.** Обеспечить достоверное отражение в бухгалтерском учете информации о стоимости проектно-сметной документации по Проектированию строений и сооружений временного назначения.

**2.** Принять меры по повышению качества проведения внутреннего финансового аудита, в том числе путем закрепления соответствующих полномочий за ответственным исполнителем.

**3.** В целях исключения рисков необоснованного расходования средств областного бюджета провести проверку соблюдения условий, целей и порядка использования субсидий, предоставленных АНО «Арена-2018» в рамках соглашений от 28.05.2014, от 25.09.2015.

**4.** Обеспечить систематический контроль исполнения условий соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий по подготовке к проведению ЧМ 2018 в части достижения целевых показателей и обеспечения прозрачности и эффективности расходов.

Аудитор В.В. Подгайнов