**УТВЕРЖДАЮ**

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

**«23» марта 2018 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

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, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – Волгоградской областной Думой (далее – Дума). По итогам проверки составлен акт.

Согласно ст. 14 Устава Волгоградской области от 24.02.2012 № 1-ОД Дума является постоянно действующим высшим и единственным законодательным (представительным) органом государственной власти Волгоградской области, обладает правами юридического лица. Организационное, правовое, информационное и материально-техническое обеспечение работы Думы осуществляет ее аппарат.

В соответствии с 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) Дума включена в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

# Законом об областном бюджете предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Думы утверждена в количестве 119 единиц.

Штатная численность Думы по состоянию на 01.01.2018 утверждена в количестве 147 ед., в том числе 15 депутатов, работающих на постоянной основе, и 132 сотрудника аппарата Думы, из которых 111 ГГС и 21 работник, занимающий должности, не отнесенные к должностям ГГС, осуществляющие техническое обеспечение деятельности Думы. По сравнению с началом года штатная численность увеличилась на 2 единицы. На 01.01.2018 в Думе оставалась вакантной 1 единица ГГС.

**Проверка полноты и правильности заполнения бюджетной отчетности Думы**

Бюджетная отчетность Думы за 2017 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и п. 11 Инструкции 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 Думой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

* В пояснительной записке (ф.0503160) не представлена информация об отсутствии в составе бюджетной отчетности Думы за 2017 год таблицы №5. В соответствии с п. 157 Инструкции №191н данные в указанной форме таблицы характеризуют результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности. То есть указанная таблица носит информативный характер.

По пояснениям главного бухгалтера таблица №5 не представлена Думой по причине отсутствия в 2017 году мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности, проведенных по вышеназванным вопросам органами Федерального казначейства и комитетом финансов Волгоградской области (далее – Облфин).

Пунктом 8 Инструкции №191н предусмотрено непредставление формы отчетности, если все показатели данной формы не имеют числового значения, при этом информация об отсутствии в составе бюджетной отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

* В нарушение п.8 Инструкции №191н в составе бюджетной отчетности представлены две формы отчетности: таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» в составе Пояснительной записки (ф.0503160) и «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173), не подлежащие представлению, как формы, не имеющие числовых значений.
* В нарушение п. 20 Инструкции №191н в представленной Думой «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе Баланса ф.0503130 (далее – Справка) установлено искажение строк 170, 171, 172, 180, 181.

В нижеприведенной таблице представлена информация об установленных отклонениях.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ строки Справки*** | ***Данные Думы*** | ***Данные КСП*** | ***Отклонение*** | |
| ***руб.*** | ***%*** |
| **170** | 8 439 644,17 | 7 868 460,35 | -571 183,82 | -6,8 |
| **171** | 40 506,2 | 5 878 356,91 | 5 837 850,7 | 144 раза |
| **172** | 6 449 540,73 | 40 506,2 | -6 409 034,53 | -159 раз |
| **180** | 8 564 712,84 | 8 034 035,22 | -530 677,62 | -6,2 |
| **181** | 6 449 580,73 | 5 918 903,11 | -530 677,62 | -8,2 |

Указанные отклонения произошли по причине неверного ведения аналитического учета возвратов денежных средств текущего года.

В нарушение п.п.365 и 367 приказа Минфина РФ 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) аналитический учет возвратов денежных средств текущего года Думой ведется на забалансовом счете 17, тогда как в соответствии с указанными пунктами Инструкции 157-н аналитический учет указанных операций должен осуществляться на забалансовом счете 18.

# В соответствии с п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон о бухгалтерском учете), устанавливающего единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

В результате неправильного ведения Думой аналитического учета на забалансовых счетах 17 и 18 в регистрах бухгалтерского учета неверно отражены вышеуказанные бухгалтерские операции, чем нарушен п.1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете.

Кроме того, п. 20 Инструкции №191н предусмотрено отражение по строке 171 итоговых сумм по доходам, по строке 172 – сумм возврата расходов прошлых лет.

В нарушение указанного пункта Инструкции №191н Думой сумма доходов (денежных поступлений в кассу) отражена по строке 172 Справки, сумма возвратов денежных средств в кассу прошлых лет отражена по строке 171.

В результате указанного нарушения искажение строк 171 и 172 в Справке на конец 2017 года составило более чем в 144 раза и меньше чем в 159 раз соответственно.

Искажение любого показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее - КоАП РФ).

* В нарушение п. 160 Инструкции №191н единица измерения в форме отчетности «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф.0503161) указана в рублях, тогда как следовало – в единицах.
* В нарушение п.162 Инструкции 191н в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) причины внесенных уточнений указаны Думой без ссылки на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=7311926747E45A5E7E3D82FD8B49F273FC63FC794A3CD7818221A95935n8S9M) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

В ходе проверки все вышеназванные формы бюджетной отчетности, в которых проверкой были установлены нарушения, Думой исправлены и представлены в Облфин, которым исправленные формы отчетности приняты 26.02.2018.

Протокол об административном правонарушении в отношении должностных лиц Думы не составлялся, так как в ходе проверки Думой представлена уточненная форма отчетности («Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе Баланса ф.0503130) с отметкой комитета финансов о её принятии, в которой указанные нарушения были устранены. В этой связи в соответствии с п.2 Примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ должностное лицо, допустившее административное правонарушение, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от административной ответственности.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Фактические поступления по двум видам доходов (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ) составили 408,9 тыс. руб., бюджетные назначения отсутствуют, так как прогнозные показатели по этому виду доходов Облфином не доводились. В доход бюджета в 2017 году поступили:

-27,2 тыс. руб. – возврат средств за услуги связи;

-253,4 тыс. руб. – дебиторская задолженность ФСС;

-11,9 тыс. руб. – возврат перерасхода по авансовым отчетам;

-1,5 тыс. руб. - возврат переплаты отпускных прошлых лет;

-95,9 тыс. руб. – возврат оплаты устуг поставщика в связи с закрытием его расчетного счета;

-19,0 тыс. руб. – суммы принудительного изъятия (пени)по договорам гражданско-правового характера.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Думе предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 246 849,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 256 196,0 тыс. руб., или больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 9 347,0 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований обусловлено необходимостью увеличения выплат из фонда оплаты труда и страховых взносов из ФОТ в связи с изменением структуры Думы, увеличением командировочных расходов, увеличением расходов на приобретение сувенирной продукции к празднованию 75-й годовщины Победы в Сталинградской битве.

Увеличение бюджетных назначений произведено на основании уведомлений Облфина после утверждения Закона об областном бюджете в последней редакции.

Кассовые расходы составили 252 038,9 тыс. руб., или 98,4% от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств. Информация об исполнении расходов представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утверждено Законом об областном бюджете | Утвержден. бюджетные назначения (роспись расходов) | Разница между утвержден. бюджет. назнач-ми (гр. 4- гр.3) | Лимиты бюджет-ных обяз-ств | Исполнено | Не исполнено бюджет. назнач-й (гр. 7- гр. 4) | % испол-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **246 849,0** | **256 196,0** | **9 347,0** | **256 196,0** | **252 038,9** | **-4 157,1** | **98,4** |
| ***0103*** | ***Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти*** | ***188 609,0*** | ***199 311,0*** | ***10 702,0*** | ***199 311,0*** | ***195 389,1*** | ***-3 921,9*** | ***98,0*** |
| ***0113*** | ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***58 240,0*** | ***56 885,0*** | ***-1 355,0*** | ***56 885,0*** | ***56 649,8*** | ***-235,2*** | ***99,6*** |
| 9900011120 | Обеспечение деятельности депутатов Волгоградской областной Думы, для которых депутатская деятельность не является основной, а также помощников депутатов Волгоградской областной Думы | 33 445,0 | 33 445,0 | 0 | 33 445,0 | 33 434,9 | -10,1 | 99,9 |
| 9900021040 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 22 095,0 | 20 740,0 | 0 | 20 740,0 | 20 515,9 | -224,1 | 98,9 |
| 9900070070 | Субсидии на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления | 2 700,0 | 2 700,0 | 0 | 2 700,0 | 2 699,0 | -1,0 | 99,9 |

Неисполнение бюджетных назначений на 4 157,1 тыс. руб. согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) и Пояснительной записке (ф. 0503160) обусловлено следующим:

-экономией по расходам на общую сумму 3 194,5 тыс. руб., из которых 385,6 тыс. руб. – экономия по оплате труда, 106,9 тыс. руб. – экономия по оплате страховых взносов из ФОТ, 155,9 тыс. руб. – экономия по командировочным расходам; 10,1 тыс. руб. – экономия по оплате договоров гражданско-правового характера с помощниками депутатов Думы, 106,5 тыс. руб. – экономия по выплатам наград гражданам (сокращение обращений депутатов Думы по награждению граждан), 2 429,5 тыс. руб. – экономия по расходам, достигнутая за счет конкурентных способов размещения гос.заказов;

-нераспределенной субсидией на сумму 1,0 тыс. руб.;

-излишне запланированными расходами по уплате налоговых платежей за 4 кв. 2017 года, фактически подлежащих оплате в 2018 году, на сумму 72,1 тыс. руб.;

-несвоевременностью представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчета на сумму 889,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей исполнения Думой расходов областного бюджета за 2016 и 2017 годы представлен в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | отклонение | |
| абсолютн | % |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **245 698,5** | **252 038,9** | **6 340,4** | **2,6** |
| ***0103*** | ***Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований*** | ***185 841,0*** | ***195 389,1*** | ***9 548,1*** | **5,1** |
| 9000000010 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 147 304,8 | 152 869,1 | 5 564,3 | 3,8 |
| 9000000050 | Председатель Волгоградской областной Думы | 2 964,0 | 2 976,0 | 12,0 | 0,4 |
| 9000000060 | Депутаты Волгоградской областной Думы | 35 424,7 | 39 416,2 | 3 991,5 | 11,3 |
| 9900080140 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 147,0 | 127,8 | -19,2 | -13,1 |
| 9900080870 | Исполнение судебных актов | 0,5 | 0 | -0,5 | -100 |
| ***0113*** | ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***59 552,4*** | ***56 649,8*** | ***-2 902,6*** | ***-4,9*** |
| 9900011120 | Обеспечение деятельности депутатов Волгоградской областной Думы, для которых депутатская деятельность не является основной, а также помощникоа депутатов Волгоградской областной Думы | 34 656,8 | 33 434,9 | -1 221,9 | -3,5 |
| 9900021040 | Информирование населения о законотворческой деятельности по реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области | 19 985,5 | 19 884,0 | -101,5 | -0,5 |
| 9900070070 | Субсидии на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления | 2 609,0 | 2 699,0 | 90,0 | 3,4 |
| 9900080010 | Поощрения за особые заслуги перед Волгоградской областью | 2 301,1 | 740,0 | -1 561,1 | -67,8 |
| ***0705***  9900020060 | ***Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации*** | ***305,1*** | ***0*** | ***-305,1*** | ***-100,0*** |

В целом расходы Думы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 6 340,4 тыс. руб., или на 2,6 процента. Наибольшее увеличение расходов произошло на обеспечение деятельности государственного органа с учетом расходов на обеспечение деятельности депутатов Думы, а также их помощников, оно составило 5 564,3 тыс. руб. (+3,8%).

Увеличены ассигнования для обеспечения выплат по фонду оплаты труда и страховых взносов из ФОТ (постановлением Думы от 15.12.2016 №38/2587 изменена структура Думы), обеспечения командировочных расходов депутатов Думы, увеличением расходов на приобретение сувенирной продукции к празднованию 75-й годовщины Победы в Сталинградской битве.

**Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей**

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Думы на 31.12.2017 составила 120,1 тыс. руб. и уменьшилась в течение года на 399,4 тыс. руб. (-76,9%).

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 105,8 тыс. руб. (за услуги связи, на франкирование почты и отправку телеграмм, по переподготовке сотрудников аппарата Думы).

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность Думы на 31.12.2017 составила 183,9 тыс. руб. и снизилась за год на 64,2 тыс. руб. (-25,9%).

Наибольшую долю в общей сумме задолженности занимает задолженность по принятым обязательствам – 133,8 тыс. руб., из которой 79,8 тыс. руб. - услуги связи, 34,1 тыс. руб. - аренда, 3,4 тыс. руб. - услуги по содержанию имущества, 9,1 тыс. руб. – обучение кадров, 7,4 тыс. руб. – представительские расходы. Указанная задолженность образовалась по причине того, что платежные документы по оплате бюджетных обязательств поступили после 26 декабря 2017 года.

***Выводы:***

1. Проверкой установлено 6 случаев неправильного заполнения форм бюджетной отчетности. В ходе проверки в отчетность внесены изменения, исправленные формы приняты Облфином 26.02.218.

# За 2017 год доходы поступили в сумме 409,0 тыс. руб. при отсутствии бюджетных назначений.

1. Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 252 038,9 тыс. руб., или 98,4% от утвержденных бюджетных назначений. Сумма неисполненных назначений составила 4 157,1 тыс. руб., что объясняется экономией по расходам на общую сумму 3 194,5 тыс. руб. и неисполнением принятых бюджетных обязательств на 962,6 тыс. рублей.

***Предложение***

*Волгоградской областной Думе:*

В целях заполнения бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н обеспечить ведение аналитического учета поступлений и выбытий денежных средств на забалансовых счетах 17 и 18 в соответствии с пунктами 365 и 367 Инструкции 157н, в том числе учет возвратов денежных средств текущего года – на забалансовом счете 18.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***