**УТВЕРЖДЕНО**

постановлением коллегии

контрольно-счетной палаты

Волгоградской области

от 25 мая 2018 года № 13/1

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах внешней проверки исполнения в 2017 году Закона Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД** **«Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.**

1. **Общие положения.**

Заключение контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП, палата) на отчет Администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) и статьи 44 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» на основании данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС).

Законом Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в окончательной редакции) утверждено 35 главных администраторов средств областного бюджета (далее ГАБС). Функции главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета в 2017 году выполняли комитет финансов и комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области.

В рамках внешней проверки отчета Администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета за 2017 год палатой проведены проверки бюджетной отчетности всех ГАБС, утвержденных законом о бюджете, в том числе по 4 администраторам (комитету юстиции, комитету строительства, комитету социальной защиты населения и комитету по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области) - выездные, по 33 – камеральные. По результатам проведенных проверок оформлено 36 актов, на основании которых подготовлены соответствующие заключения ***(прилагаются).***

Кроме того, в рамках внешней проверки исполнения областного бюджета за 2017 год оформлено 8 актов встречных проверок и направлено 64 запроса в различные органы государственной власти, государственные учреждения и иные организации для получения дополнительной информации.

Перечень оформленных актов и запросов приведен в ***приложении №1.***

Из 44 актов, оформленных в ходе внешней проверки исполнения бюджета, на 2 акта проверенными органами и учреждениями представлены разногласия (возражения), 4 акта подписаны с пояснениями. На все представленные разногласия (возражения) палатой подготовлены и направлены проверенным комитетам, инспекциям и учреждениям соответствующие заключения.

В ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС сотрудниками КСП составлено 13 протоколов о привлечении к административной ответственности должностных лиц органов исполнительной власти и учреждений, в том числе:

-7 протоколов за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета (статья 15.11 КоАП РФ);

-5 протоколов за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (статья 15.15.3 КоАП РФ);

-1 протокол за нарушение порядка формирования государственного задания (статья 15.15.15 КоАП РФ).

Одновременно с внешней проверкой отчета Администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета проведена проверка исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области за 2017 год. Ее результаты оформлены отдельным заключением ***(прилагается)***.

**2. Общая характеристика исполнения в 2017 году закона Волгоградской области**

**«Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».**

**2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения**

**областного бюджета в 2017 году.**

Проверке исполнения областного бюджета за 2017 год предшествовал анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к областному бюджету на данный период, и фактически сложившихся по итогам 2016-2017 годов (согласно статистическим данным на момент проведения анализа), результаты которого приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Данные статистики за 2016 г.** | **Прогноз СЭР на 2017-2019 годы** | **Данные статистики за 2017 г.** | **в % к 2016 году** | |
| **Расчеты к бюджету на 2017 г.** | **Статистика за 2017 г.** |
| **Принято в расчетах к бюджету на 2017 год** |
| Валовой региональный продукт, млн. руб. | 743 283,7 | 864 455,3 | 819 753,3\*  (оценка) | 116,3 | 110,3\*  (оценка) |
| Индекс физического объема ВРП (в сопоставимых ценах), в % к предыдущему году | 98,6 | 101,0 | 102,0\* (оценка) | х | х |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 724 777,0 | 747 700,0 | 821 014,3 | 103,2 | 113,3 |
| Индекс промышленного производства, в процентах к предыдущему году | 103,2 | 101,5 | 100,3 | х | х |
| Продукция сельского хозяйства, в действующих ценах, млн. руб. | 145 488,2 | 146 264,4 | 144 672,6 | 100,5 | 99,4 |
| *Индекс производства продукции сельского хозяйства, в процентах к предыдущему году в сопоставимой оценке* | *113,6* | *94,1* | *103,0* | *х* | *х* |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 345 656,8 | 383 153,7 | 362 266,2 | 110,8 | 104,8 |
| *-в процентах к предыдущему году в сопоставимой оценке* | *93,4* | *100,0* | *101,4* | *х* | *х* |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 125 910,5 | 148 851,9 | 133 012,6 | 118,2 | 105,6 |
| *-в процентах к предыдущему году в сопоставимой оценке* | *91,3* | *100,6* | *91,4* | *х* | *х* |
| Объем инвестиций в основной капитал в действующих ценах, млн. руб. | 183 642,1 | 190 000,0 | 190 770,4 | 103,5 | 103,9 |
| *-в процентах к предыдущему году в сопоставимой оценке* | *88,8* | *111,0* | *105,0* | *х* | *х* |
| Денежные доходы населения, млн. руб. | 632 253,3 | 722 896,9 | 645 875,8 | 114,3 | 102,2 |
| Денежные расходы населения, млн. руб. | 618 426,8 | 721 484,9 | 640 759,6 | 116,7 | 103,6 |
| Превышение доходов над расходами, млн. руб. | 13 826,5 | 1 412,0 | 5 116,2 | х | х |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 56 583,6\*\* | 149 500,0 | 63 745,6\*\* | - | 112,7 |
| *Темп изменения прибыли прибыльных предприятий отчетного периода по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года по сопоставимому кругу организаций, в %* | *58,0* | *105,0* | *114,1* | *х* | *х* |
| Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года), в % | 105,1 | 105,5 (за период с н.г.) | 102,4 | х | х |
| Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. чел. **/**среднесписочная численность работающих в экономике по полному кругу организаций (без внешних совместителей), тыс. чел. | 1147,6/ 620,3 | 1 205,8/  639,4 | 1205,8\* (оценка)/ 604,5 | 105,1/ 103,1 | 105,1 (оценка)/97,5 |
| Реальные денежные доходы населения в процентах к предыдущему году | 92,0 | 98,9 | 98,6 | х | х |
| Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц (руб.) | 21 465,3 | 23 812,7 | 21 230,3 | 104,7 | 98,9 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработанная плата, руб. | 26 554,1 | 27 900,0 | 27 883,6 | 105,1 | 105,0 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года),% | 1,0 | 1,4 | 0,8 | х | х |
| Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года), тыс. чел., | 13,2 | 17,9 | 10,9 | 135,6 | 82,6 |
| *к соответствующему периоду предыдущего года (%)* | *84,6* | *114,7* | *82,5* | *х* | *х* |
| Экспорт товаров, млн. долл. США | 1 314,8 | 1 260,1 | 1 537,7 | 95,8 | 116,9 |
| *к соответствующему периоду предыдущего года в фактических ценах (%)* | *64,3* | *101,8* | *116,9* | х | х |
| Импорт товаров, млн. долл. США | 669,1 | 630,5 | 721,4 | 94,2 | 107,8 |
| *к соответствующему периоду предыдущего года в фактических ценах (%)* | *65,0* | *104,2* | *107,8* | х | х |

\* оценка согласно Прогнозу СЭР на 2018-2020 годы

\*\* данные приведены по организациям, средняя численность работников которых за предыдущий год превышает 15 человек, кроме субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций

Из таблицы видно, что по ряду показателей социально-экономического развития региона (далее СЭР) отсутствуют статистические данные на момент составления настоящего заключения, в связи с чем фактические значения за 2017 год указаны на уровне оценочных значений, принятых при расчете показателей Прогноза социально-экономического развития Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (далее Прогноз СЭР на 2018-2020 годы).

С учетом фактически сложившихся показателей СЭР можно сделать вывод, что исполнение бюджета Волгоградской области в 2017 году происходило в основном как в условиях незначительного роста отдельных показателей СЭР, так и снижения ряда показателей относительного 2016 года.

В 2017 году наблюдается рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 96237,3 млн. руб. (+13,3%). Вместе с тем показатель индекса промышленного производства, являющийся основным показателем, характеризующим изменение масштабов производства по видам деятельности «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие производства», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в сравниваемых периодах, составил только 100,3 процента. В предыдущие годы наблюдалось более высокое значение этого показателя: в 2012 году – 104,8%, 2013 году – 101,5%, 2014 году – 102,4%, 2015 году – 101,1%, 2016 году – 103,2 процента. В 2017 году снижение темпа роста отмечено по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» (индекс - 86%).

Оборот розничной торговлив 2017 году составил 362266,2 млн. руб., или в сопоставимой оценке 101,4% к 2016 году, объем платных услуг населению - 133012,6 млн. руб., или 105,6% к 2016 году в фактических ценах. При этом в сопоставимой оценке отмечено снижение объема платных услуг населению на 8,6%, что оказало влияние на снижение поступлений единого налога на вмененный доход в консолидированный бюджет Волгоградской области (-5,8%).

Значительный рост (14,1%) отмечен по показателю прибыли прибыльных предприятий по сопоставимому кругу (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций), что оказало влияние на рост поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет относительно предыдущего года (+3,5%). В 2016 году отмечалось снижение указанного показателя на 42 процента.

Также в 2017 году наблюдался рост инвестиционного спроса – объем инвестиций в основной капитал в действующих ценах по предварительной оценке составил 190770,4 млн. руб., т.е. увеличился в сравнении с 2016 годом на 3,9 процента. Наибольший рост объема инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) отмечен по следующим видам экономической деятельности:

-сельское хозяйство (7795,9 млн. руб.) – в 1,9 раза;

-деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (6366,3 млн. руб.) – 155,9%;

-деятельность в области информации и связи (5036,3 млн. руб.) – 142,8%;

-образование (2591,1 млн. руб.) – в 1,7 раза;

-деятельность профессиональная, научная и техническая (2051,7 млн. руб.) в 2,6 раза.

Согласно данным Южного таможенного управления Федеральной таможенной службы за 2017 год отмечен рост внешнеторгового оборота к соответствующему периоду 2016 года: экспорт составил 1537,7 млн. долл. США (116,9%), импорт – 721,4 млн. долл. (107,8%), что связано с увеличением объема экспортируемых и импортируемых товаров. Рост экспортируемых товаров приходится в основном на продукцию химической промышленности, каучука - на 81,6 млн. долл. США (+31,8%), металлы и изделия из них – на 88,9 млн. долл. США (+25,2%), продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье – на 38,6 млн. долл. США (+28%).

Импорт характеризовался ростом объемов продукции химической промышленности - на 30,7 млн. долл. США (+25,3%), машин, оборудования и транспортных средств – на 24,9 млн. долл. США (+10,5%), продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья – на 15,2 млн. долл. США (+25,2%). Темп роста экспорта опередил темп импорта на 9,1 процентных пункта.

Следует отметить, что фактический рост показателей внешнеторгового оборота существенно превысил запланированный в Прогнозе СЭР на 2017-2019 годы (экспорт на 15,1 процентных пункта, импорт на 3,6 процентных пункта), что может свидетельствовать, в том числе и о недостатках в расчетах прогнозируемых значений показателей.

В 2017 году отмечено снижение объема продукции сельского хозяйства в фактических ценах на 815,6 млн. руб. (-0,6%). При этом в сопоставимой оценке наблюдается рост указанного показателя на 3 процента. По предварительным данным в хозяйствах всех категорий валовой сбор зерна (в первоначально оприходованном весе) составил 5776,6 тыс. тонн (124,2% к уровню 2016 года). При этом на продукцию сельского хозяйства негативно повлияли неблагоприятно сложившиеся погодные условия, в частности на сбор масличных культур - убрано 81,3% всех посевов, валовой сбор масличных культур составил 68,1% к уровню 2016 года.

Уровень инфляции (индекс потребительских цен декабрь к декабрю предыдущего года) в 2017 году по сравнению с 2016 годом составил 102,4%, или на 2,7 процентных пункта (далее п.п.) ниже, чем в 2016 году (105,1%). В разрезе видов товаров рост цен за 2017 год составил на продовольственные товары 1,7%, непродовольственные товары – 1,6%, услуги населению – 4,9 процента. По сравнению с 2016 годом отмечается снижение темпов роста цен на продовольственные и непродовольственные товары соответственно на 1,9 п.п. и 5,1 п.п. и увеличение темпа роста цен на услуги – на 0,1 процентных пункта.

В 2017 году более благоприятной сложилась ситуация в сфере занятости по сравнению с 2016 годом. Общая численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, на конец 2017 года уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 2,3 тыс. чел. (-17,4%). Уровень зарегистрированной безработицы на конец 2017 года составил 0,8% и снизился по сравнению с 2016 годом (на конец 2016 года – 1%).

Вместе с тем продолжается снижение показателя численности занятых в экономике. Среднесписочная численность работающих в экономике по полному кругу организаций (без внешних совместителей) за 2017 год составила 604,5 тыс. чел. и снизилась в сравнении с предыдущим годом на 2,5% (по данным комитета по труду и занятости населения Волгоградской области). За предыдущие годы наблюдалась негативная тенденция по снижению показателя среднегодовой численности занятых в экономике (с учетом занятости по найму у физических лиц за плату, в домашнем хозяйстве, иностранных трудовых мигрантов): за 2014 год – 1230,3 тыс. чел., 2015 год - 1176 тыс. чел., 2016 год – 1147,6 тыс. человек. По оценке комитета экономической политики и развития Волгоградской области (Прогноз СЭР на 2018-2020 годы) среднегодовая численность занятых в экономике в 2017 году составит 1205,8 тыс. чел., или 105,1% к предыдущему году, что подлежит сомнению с учетом вышеприведенной ежегодной динамики снижения показателя. Полагаем, что снижение численности занятых в экономике частично оказало влияние на неисполнение прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц в 2017 году (на 972,3 млн. руб., или на 3,2%), так как среднемесячная начисленная заработная плата за 2017 год сложилась в размере 27883,6 тыс. руб., т. е. практически на уровне запланированной в Прогнозе величины (27900 тыс. руб.).

В 2017 году отмечено ухудшение ряда показателей, характеризующих жизненный уровень населения. Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц составили 21,2 тыс. руб. и уменьшились в сравнении с 2016 годом на 1,1 процента.

Реальный размер денежных доходов (относительный показатель, исчисленный путем деления индекса номинального размера денежных доходов на индекс потребительских цен за соответствующий временной период) в 2017 году по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 1,4%, реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен), - на 3,4 процента. При этом падение реальных денежных доходов населения происходило на фоне роста показателя среднемесячной номинальной заработной платы (+5,1%), который существенного позитивного влияния на уровень жизни населения не оказал. Реальная заработная плата, рассчитанная с учетом индекса потребительских цен, увеличилась по сравнению с 2016 годом на 1,4 процента.

Превышение доходов над расходами за 2017 год составило 5116,2 млн. руб. (за 2016 год – 13826,5 млн. руб.). В 2017 году в сравнении с предыдущим годом денежные доходы населения в наибольших размерах были направлены на покупку товаров и оплату услуг, а также оплату обязательных платежей и взносов. Использование доходов на накопление сбережений и покупку валюты снизилось.

Сравнительный анализ показателей 2017 года, принятых в расчетах к бюджету (Прогноз СЭР на 2017-2019 годы), и фактически сложившихся показал, что выполнение ряда показателей СЭР на запланированном уровне не обеспечено. По оценке, заложенной при расчете показателей Прогноза СЭР на 2018-2020 годы, валовой региональный продукт, являющийся ключевым показателем экономической деятельности региона, составит 819753,3 млн. руб., что ниже прогнозного назначения, принятого в расчетах к бюджету на 2017 год, на 44702,0 млн. руб. (-5,2%).

При запланированном росте в 2017 году основного показателя СЭР - индекса промышленного производства на 1,5% фактический рост составил только 0,3 процента. По объему инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах был запланирован рост на 11,1%, фактически составил 5 процентов.

Наиболее существенно по сравнению с прогнозными расчетами снизился оборот розничной торговли и объем платных услуг населению в фактических ценах – соответственно на 20887,5 тыс. руб. (-5,5%) и 15839,3 тыс. руб. (-10,6%). В сопоставимых ценах при планируемом росте объема платных услуг населению на 0,6% фактическое снижение составило 8,6 процента.

Также не выполнены прогнозируемые назначения по денежным доходам и расходам населения соответственно на 10,7 и 11,2 процента. Показатель денежных доходов в расчете на душу населения в месяц недовыполнен на 2582,4 руб. (-10,8%). При планируемом росте указанного показателя на 4,7% (Прогноз СЭР на 2017-2019 годы) произошло его фактическое снижение на 1,1 процента.

С 2015 года на территории Волгоградской области реализовывались мероприятия Плана обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности Волгоградской области на 2015-2017 годы, утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 13.02.2015 №127. Указанные мероприятия были нацелены на смягчение негативных последствий кризисных явлений в экономике страны. Однако, как показал вышеприведенный анализ макроэкономических условий исполнения бюджета в 2017 году, а также мониторинги текущего исполнения мероприятий указанного Плана, проводимые КСП в течение всего периода его действия, реализация мер, предусмотренных Планом, не привела к ощутимому смягчению негативного влияния на экономику региона кризисных явлений, происходящих в экономике страны.

**2.2. Анализ исполнения основных характеристик областного бюджета за 2017 год.**

Первоначально областной бюджет на 2017 год был утвержден в декабре 2016 года со следующими основными характеристиками:

-по доходам – 73124,3 млн. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 12983,9 млн. руб., от государственных (муниципальных) организаций – 21,1 млн. руб., доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, - 200 млн. руб.;

-по расходам – 73124,3 млн. рублей.

В течение финансового года в первоначально принятый закон о бюджете изменения вносились 5 раз. В окончательной редакции закона (от 29.11.2017 №117-ОД) уточненные показатели областного бюджета предусмотрены в следующих размерах:

-доходы – 87695,8 млн. руб., что на 14571,5 млн. руб., или на 16,6% больше первоначально утвержденного показателя, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 25421,6 млн. руб (+12437,6 млн. руб., или увеличены в 2 раза), из бюджетов государственных внебюджетных фондов – 45,2 млн. руб., от государственных (муниципальных) организаций – 21,1 млн. руб., доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, - 200 млн. руб.;

-расходы – 87695,8 млн. руб. (+14571,5 млн. руб. относительно первоначального показателя, или увеличены на 16,6%).

По данным отчета Администрации Волгоградской области фактически в доходы областного бюджета за 2017 год поступило 85390,1 млн. руб., что на 2305,7 млн. руб., или на 2,6% меньше уточненного планового показателя. Расходы областного бюджета исполнены на 86574,4 млн. руб***.***, или на 1121,4 млн. руб. (1,7%) меньше уточненных бюджетных ассигнований. В результате при планировании областного бюджета на 2017 год бездефицитным фактически он исполнен с дефицитом 1184,3 млн. рублей.

При этом кредиторская задолженность на конец отчетного года возросла относительно его начала в 2,6 раза. Так, если на 01.01.2017 она составляла 1374 млн. руб., сократившись по сравнению с началом 2016 года на 632,4 млн. руб., то на 01.01.2018 кредиторская задолженность областного бюджета составила 3567,1 млн. руб., т. е. увеличилась за отчетный год на 2193,1 млн. рублей.

Увеличилась в минувшем году и просроченная кредиторская задолженность. Согласно данным, представленным комитетом финансов Волгоградской области, на 01.01.2018 ее объем составил 584,4 млн. руб., что в 4,8 раза превысило аналогичный показатель на 01.01.2017 (121,8 млн. руб.). Особо следует отметить наличие на начало текущего года просроченной задолженности по заработной плате, которая составила 219,8 тыс. руб. (на начало 2017 года просроченной задолженности по заработной плате практически не было).

Также в качестве отрицательного фактора следует отметить рост дебиторской задолженности по средствам областного бюджета, которая увеличилась на 01.01.2018 на 700,1 млн. руб. относительно начала 2017 года, или на 10,2 процента. При этом просроченная дебиторская задолженность возросла со 198,4 млн. руб. до 406,1 млн. руб., или в 2 раза.

В качестве положительного результата, полученного при исполнении областного бюджета в 2017 году, необходимо отметить отсутствие на конец финансового года непогашенных заимствований на расходы областного бюджета за счет целевых федеральных средств, о чем свидетельствуют остатки средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2018. Так, общая сумма остатков составила на начало 2018 года 363,5 млн. руб., из них средств федерального бюджета – 119,2 млн. рублей. В этой связи следует отметить, что на протяжении последних нескольких лет отмечалось ежегодное превышение на конец года остатков средств федерального бюджета над общим объемом остатков на счетах областного бюджета. Данное обстоятельство объяснялось заимствованием в процессе исполнения областного бюджета целевых федеральных средств, причем, как правило, заимствованные средства на начало следующего финансового года в полном объеме не компенсировались собственными источниками. Например, на начало 2016 года общая сумма остатков средств на счете областного бюджета составляла 120,7 млн. руб., в том числе федеральных средств – 427,9 млн. руб., на начало 2017 года – 251,4 млн. руб. и 611 млн. руб. соответственно.

Бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета исполнены (без учета изменения остатков на счетах) на 1295,9 млн. руб. в то время как планировалось превышение погашения над привлечением источников на 50 млн. рублей.

Как и в 2016 году, в качестве источника финансирования дефицита областного бюджета в 2017 году использованы неутвержденные назначения по строке «Увеличение финансовых активов за счет средств автономных и бюджетных учреждений» в сумме 1345,9 млн. рублей. На начало 2017 года остаток невозвращенных средств автономных и бюджетных учреждений составлял 954,1 млн. руб., в течение года на единый счет областного бюджета поступило 3980 млн. руб., возвращено 2634,1 млн. руб., остаток невозвращенных средств на 01.01.2018 составил 2300 млн. рублей.

Основной особенностью исполнения областного бюджета в 2017 году явилось досрочное погашение бюджетных кредитов на сумму 13723,3 млн. руб. со сроком погашения в 2018-2019 годах, которое связано с превышением Волгоградской областью параметров государственного долга, предусмотренных соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов, которое сложилось по итогам исполнения бюджета за 2016 год.

На 01.01.2018 государственный долг Волгоградской области составил 53359,2 млн. руб., снизившись в течение 2017 года на 50 млн. руб., или на 0,1 процента. По отношению к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений государственный долг снизился с 90,5% до 88,9 процента.

При проведении внешней проверки исполнения областного бюджета за 2017 год проведено сопоставление бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренных главным распорядителям средств областного бюджета окончательной редакцией закона о бюджете, с ассигнованиями согласно сводной бюджетной росписи, отраженными в годовой бюджетной отчетности ГРБС ***(приложение №2).*** Из приложения следует, что практически по всем главным распорядителям (за исключением Избирательной комиссии Волгоградской области) показатели сводной бюджетной росписи в той или иной мере не соответствуют закону о бюджете, т. е. принимался бюджет с одними ассигнованиями по расходам, а фактически исполнялся с другими. При этом отклонения бюджетной росписи отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону снижения относительно утвержденного бюджета. Если же говорить о величинах сложившихся отклонений, то они колеблются от 1,1% до 7 раз. Общая сумма увеличения расходов сводной бюджетной росписи по сравнению с предусмотренными в законе о бюджете составила 1727,8 млн. рублей. Во многих случаях ассигнования в росписи были увеличены в связи с поступлением дополнительно финансирования на те или иные цели из федерального бюджета (например, после внесения очередных поправок в закон о бюджете). Однако изменялись утвержденные бюджетом ассигнования и по ряду других оснований, при которых руководитель финансового органа вправе вносить изменения в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете. Такие основания предусмотрены не только Бюджетным кодексом РФ, но и законодательными актами Волгоградской области. Причем в последние годы перечень оснований, установленных областным законодательством, постоянно расширялся.

По отдельным главным распорядителям бюджетных средств отклонения сводной бюджетной росписи, согласно которой исполнялись его расходы, относительно ассигнований, утвержденных законом о бюджете, очень существенны. Например, по комитету образования и науки они составила (+) 2387,5 млн. руб., или 13,8%, по комитету строительства – (-) 949,4 млн. руб., или 21,2% и т. д. При этом в соответствующих формах бюджетной отчетности этих ГРБС указано, что изменения в бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 42 закона об областном бюджете на 2017 год, которая содержала 17 дополнительных оснований для внесения в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете.

***Для сравнения***: при проведении палатой анализа реализации полномочий по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете, предусмотренных статьей 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области», проведенного в конце 2016 года, было установлено, что при 27 основаниях для внесения таких изменений (установленных БК РФ, законом «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и законом об областном бюджете) законом о бюджете на 2016-2018 годы предусматривалась возможность перераспределения ассигнований в 2016 году только по 8 основаниям, т. е. в 2 раза меньше, чем в 2017 году.

Наиболее активно в минувшем году использовалось основание, предусмотренное абзацем 11 статьи 5.1 Закона Волгоградской области «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (введен Законом Волгоградской области от 13.10.2017 №83-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе…»), - «путем перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных законом Волгоградской области об областном бюджете».

Так, по комитету строительства по данному основанию расходы сводной бюджетной росписи на 2017 год сокращены относительно утвержденных в законе о бюджете на 949,4 млн. руб., или на 21,2% (перемещены на 2018 год), по комитету информационных технологий – на 636,7 млн. руб., или в 2,2 раза, по комитету образования и науки, наоборот, увеличены на 2387,5 млн. руб.. или на 13,7% и т. д.

Всего в 2017 году БК РФ и законодательством Волгоградской области предусматривалось *3****7 видов оснований*** длявнесения изменений в сводную бюджетную роспись по расходам в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете, в том числе:

-10 оснований - статья 217 БК РФ;

-10 оснований - статья 5.1 Закона Волгоградской области «О бюджетном процессе в Волгоградской области»;

-17 оснований - статья 42 Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Палатой проведен сравнительный анализ нормативного регулирования вопросов внесения изменения в сводную бюджетную роспись ***в отдельных регионах РФ,*** в частности в Московской, Ростовской, Саратовской, Астраханской, Самарской, Воронежской областях и Ставропольском крае.

Краткая информация о количестве ***дополнительных*** (за исключением установленных пунктом 3 статьи 217 БК РФ) оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в 2016 и 2017 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Регион** | **Закон о бюджетном процессе** | | **Закон об областном бюджете** | | **Всего доп. Оснований** | |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Волгоградская область | 8 | 10 | 8 | 17 | 16 | 27 |
| Московская область | 10 | 11 | - | - | 10 | 11 |
| Ставропольский край | 7 | 7 | - | - | 7 | 7 |
| Саратовская область | 5 | 5 | 2 | 2 | 7 | 7 |
| Белгородская область | 5 | 5 | - | - | 5 | 5 |
| Астраханская область | 4 | 4 | - | - | 4 | 4 |
| Ростовская область | Закреплено, что дополнительные основания устанавливаются законом об областных бюджетах | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Воронежская область | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Самарская область | 10 | 12 | 10 | 12 |

По сравнению с анализируемыми регионами наибольшее количество дополнительных оснований для изменения сводной бюджетной росписи предусмотрено в 2017 году законодательством Волгоградской области (27 оснований), наименьшее – законодательством Астраханской области (4 основания). При этом законодательством Ростовской и Воронежской областей вообще не предусмотрено дополнительных оснований. Из рассмотренных 9 регионов только в 3 регионах (Волгоградской, Саратовской и Самарской областях) предусмотрены основания в законах об областных бюджетах дополнительно к законам о бюджетных процессах. Таким образом, результаты проведенного анализа подтверждают вывод о широте полномочий, предоставленных в Волгоградской области финансовому органу по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете.

**3. Доходы областного бюджета за 2017 год.**

В целом в доходную часть областного бюджета в 2017 году поступило 85390,1 млн. руб., что составило 97,4% от прогнозных назначений, в том числе:

-по налоговым доходам – 58444,7 млн. руб. (97,5% от плана), или на 651,6 млн. руб. (+1,1%) больше соответствующего показателя 2016 года;

-по неналоговым доходам – 1601 млн. руб. (78,6% от плана), или на 397 млн. руб. (+33%) выше показателя предыдущего года;

-по безвозмездным поступлениям – 25344,4 млн. руб. (98,7% от плана), что на 5273,5 млн. руб. (+26,3%) выше поступлений 2016 года.

Относительно 2016 года доходы областного бюджета в целом увеличились на 6322,2 млн. руб., или на 8%, что объясняется главным образом ростом безвозмездных поступлений из федерального бюджета (на 5273,6 млн. руб., или на 26,3%). Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета увеличились в 2017 году незначительно – на 1048,6 млн. руб., или на 1,8 процента.

**3.1. Анализ исполнения налоговых доходов.**

Данные об исполнении налоговых доходов областного бюджета, доля которых в доходной части бюджета в 2017 году составила 68,4% (в 2016 году - 73,1%), по видам налогов и сборов приведены в следующей таблице:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено бюджетом** | | **Исполнено** | **% исполнения** | | **Отклонения** | |
| **первоначально** | **после уточнений** | **к перв. плану** | **к уточн. плану** | **от перв. плана** | **от уточн. плана** |
| Налог на прибыль | 18 965,8 | 19 890,7 | 20 104,0 | 106,0 | 101,1 | 1 138,2 | 213,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 18 340,7 | 18 463,7 | 17 669,5 | 96,3 | 95,7 | -671,2 | -794,2 |
| Акцизы | 7 738,7 | 8 400,4 | 7 297,8 | 94,3 | 86,9 | -440,9 | -1 102,6 |
| Единый налог по упрощенной системе налогообложения | 3 550,2 | 3 886,5 | 3 956,4 | 111,4 | 101,8 | 406,2 | 69,9 |
| Налог на имущество организаций | 7 438,6 | 7 438,6 | 7 286,4 | 98,0 | 98,0 | -152,2 | -152,2 |
| Транспортный налог | 1 557,9 | 1 557,9 | 1 774,5 | 113,9 | 113,9 | 216,6 | 216,6 |
| Налог на игорный бизнес | 5,7 | 5,7 | 5,4 | 94,7 | 94,7 | -0,3 | -0,3 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за природные ресурсы | 47,8 | 47,8 | 54,6 | 114,2 | 114,2 | 6,8 | 6,8 |
| Госпошлина | 277,9 | 278,8 | 295,2 | 106,2 | 105,9 | 17,3 | 16,4 |
| Задолженность по отмененным налогам | 2,0 | 2,0 | 0,9 | 45,0 | 45,0 | -1,1 | -1,1 |
| **Итого налоговые доходы** | **57 925,3** | **59 972,1** | **58 444,7** | **100,9** | **97,5** | **519,4** | **-1 527,4** |

Из приведенных в таблице данных видно, что первоначально прогнозные назначения по налоговым доходам были утверждены в размере 57925,3 млн. руб., в течение года при внесении поправок в бюджет они увеличены на 2046,8 млн. руб. (+3,5%), т. е. до 59972,1 млн. рублей. Уточненный план по налоговым доходам недовыполнен в минувшем году на 1527,4 млн. руб., или на 2,5 процента.

При этом наибольшее неисполнение произошло по акцизам - на 1102,6 млн. руб., что обусловлено невыполнением прогнозных поступлений по акцизам на пиво (-1472,9 млн. руб.), по налогу на доходы физических лиц - на 794,2 млн. руб., что, по оценке КСП, в основном объясняется завышением прогнозируемых доходов. Также недовыполнены назначения по налогу на имущество организаций – на 152,2 млн. рублей. Сверх плана в доходы областного бюджета поступил налог на прибыль организаций - на 213,2 млн. руб., транспортный налог - на 216,7 млн. руб. и другие.

В отчетном году по сравнению с 2016 годом налоговых доходов поступило больше на 651,6 млн. руб., однако в разрезе отдельных видов доходов отмечаются отклонения как в положительную, так и в отрицательную сторону. Так, в целом акцизов поступило меньше предыдущего года на 1387,7 млн. руб. (-16%). Одной из основных причин этого является снижение объемов производства пива филиалом АО «САН ИнБев» в г. Волжский (по этой причине недопоступило акцизов на 866,1 млн. руб.). Акцизов на нефтепродукты, распределяемых между субъектами РФ межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, также поступило меньше прошлого года - на 1007,6 млн. руб., несмотря на увеличение норматива распределения акцизов по Волгоградской области (в 2016 году - 1,5778, в 2017 году - 1,6541). Основной причиной такого снижения явилось изменение в соответствии с федеральным законодательством норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ (до июня 2016 года было 100 %, с июня по декабрь 2016 года – 88%, в 2017 году – 61,7%).

В тоже время поступления доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков) увеличились в 2017 году против прошлого года на 439 млн. руб., что обусловлено изменением механизма распределения этих доходов, утвержденного приказом Минфина России от 03.03.2017 №255.

Также по сравнению с прошлым годом произошло увеличение по налогу на прибыль организаций - на 683,3 млн. руб. (+3,5%), по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - на 495,2 млн. руб. (+13,3%), по налогу на доходы физических лиц - на 385,8 млн. руб. (+2,2%), по налогу на имущество организаций - на 287,9 тыс. руб. (+4,1%).

На увеличение поступлений по налогу на прибыль организаций по сравнению с прошлым годом повлияло увеличение поступлений, зачисляемых в областной бюджет от консолидированной группы налогоплательщиков, - на 201,6 млн. руб. (в 2016 году – 5321,3 млн. руб., в 2017 году - 5522,9 млн. руб.). Кроме того, в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, с 01.01.2017 по 31.12.2020 организация вправе уменьшить прибыль отчетного (налогового) периода, облагаемую налогом по общей ставке, на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, но не более чем на 50% (в 2016 году было 100%).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличился частично за счет перехода отдельных налогоплательщиков с единого налога на вмененный доход на налог, взимаемый в связи с применением УСН, а также в связи с ростом налоговой базы.

Основной причиной увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц явилось увеличение среднемесячной номинальной начисленной зарплаты - с 25739 руб. в 2016 году до 27884 руб. в 2017 году (+8,3%).

Налог на имущество организаций увеличился в связи с отменой с 01.01.2017 налоговой льготы по налогу на имущество организаций в отношении собственников имущества газораспределительной системы.

**3.2.Анализ исполнения неналоговых доходов.**

Первоначально бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2017 год планировались в сумме 1994,1 млн. руб., в течение года они были увеличены на 41,7 млн. руб. (+2,1%), т. е. до 2035,8 млн. рублей.

Фактически неналоговые доходы исполнены на 1601 млн. руб., или на 434,8 млн. руб. (-21,4%) ниже бюджетных назначений, что в основном связано с невыполнением прогнозных показателей по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (на 844,8 млн. руб., или на 53%). Невыполнение прогнозных назначений по указанным доходам обусловлено их необоснованным завышением, о чем отмечалось в экспертных заключениях КСП. При этом в сравнении с соответствующим периодом 2016 года эти поступления увеличились на 45,8 млн. руб. (+6,5%).

Существенный рост к уровню 2016 года отмечается по доходам от платных услуг и компенсации затрат государства - на 365,4 млн. руб., или в 3,2 раза. Основная доля поступлений этих доходов сложилась за счет перечисления Северо-Осетинским региональным филиалом АО «Россельхозбанк» банковской гарантии по расторгнутому контракту на реконструкцию автомобильной дороги.

**3.3. Безвозмездные поступления из федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, от государственных организаций.**

Безвозмездные поступления в доходную часть областного бюджета в 2017 году составили 25344,4 млн. руб., или 98,7% от утвержденных бюджетных назначений и на 5273,5 млн. руб. (+26,3%) больше поступлений 2016 года, в том числе:

-дотации – 10086 млн. руб. (100% от годовых прогнозных назначений), или на 2880,8 млн. руб. выше уровня прошлого года;

-субсидии – 8447,5 млн. руб. (94,6% от плана), или на 2402 млн. руб. выше 2016 года;

-субвенции – 3930,8 млн. руб. (87% от плана), или на 273,5 млн. руб. ниже 2016 года;

-иные межбюджетные трансферты – 2756,6 млн. руб. (142,6% к бюджетным назначениям), или на 456 млн. руб. выше уровня прошлого года;

-поступления от бюджета Пенсионного фонда РФ – 0,8 млн. руб., или на 0,8 млн. руб. меньше уровня прошлого года;

-поступления в бюджеты субъектов РФ – 0,6 млн. руб. (назначений нет), что на 0,3 млн. руб. выше уровня прошлого года;

-поступления от государственных организаций – (-)8,2 млн. руб., что на 339,3 млн. руб. ниже уровня 2016 года;

-поступления от негосударственных организаций – 22,6 млн. руб. (назначений нет), что на 11 млн. руб. меньше 2016 года;

-доходы от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет – 172,7 млн. руб. (86,3%), или на 44 млн. руб. ниже уровня прошлого года;

-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет - (-)65 млн. руб. (назначений нет), что на 203,1 млн. руб. ниже 2016 года.

**3.4. Администрирование доходов областного бюджета.**

Обязанность администрирования закрепленных доходов возложена на администраторов доходов бюджетов статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ. Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области на 2017 год был утвержден приложением 6 к закону об областном бюджете на 2017-2019 годы.

Внешними проверками годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета установлен ряд нарушений и недостатков, допускаемых ГАБСами при администрировании закрепленных доходов.

Так, при проверке ***инспекции государственного строительного надзора Волгоградской области*** (далее Облстройнадзор) отмечен низкий уровень администрирования штрафов, налагаемых Облстройнадзором по результатам рассмотрения дел об административных нарушениях, предусмотренных частями 1 и 2 статьи 9.4, частями 1-3,5 статьи 9.5 , частью 1 статьи 9.5.1, частями 2-4 статьи 19.5 КоАП РФ и статьи 7.4 Кодекса Волгоградской области об административной ответственности.

В 2017 году уровень взыскания указанных штрафов снизился относительно 2016 года на 5,6%, относительно 2015 года – на 52,6 процента. При этом задолженность по наложенным, но не оплаченным штрафам на конец отчетного периода относительно 2016 года выросла на 8,9 млн. руб., или на 21%, относительно 2015 года - на 22,5 млн. руб., или на 79 процентов. Причинами увеличения задолженности относительно 2015 года стало снижение поступлений на 11,8%, а также существенное увеличение общей суммы наложенных штрафов - с 10,1 млн. руб. до 23,5 млн. руб., или в 2,3 раза.

Доля дебиторской задолженности по доходам (50,8 млн. руб.) относительно кассового исполнения доходов (7,6 млн. руб.) в отчетном году составила 15%, что свидетельствует о неудовлетворительной работе Облстройнадзора по администрированию закрепленных за ним доходов.

Недостаточный уровень администрирования доходов отмечен и при проверке ***комитета промышленности и торговли Волгоградской области.***

Комитет является администратором доходов по штрафам в рамках осуществления государственного контроля за представлением деклараций об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции и штрафам за нарушение административного законодательства в сфере оборота и реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции, по штрафам за нарушение условий лицензирования заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных и (или) цветных металлов.

За 2017 год комитетом начислено штрафных санкций на общую сумму 8,7 млн. руб., поступило в бюджет Волгограда – 2,9 млн. руб., процент взыскания составил 33,2% от общей суммы начислений. Размер дебиторской задолженности по штрафам на конец 2017 года увеличился на 2,4 млн. руб. (+16,5%) и составил 16,7 млн. рублей. Следует отметить, что за три последних года задолженность по данному виду штрафов увеличилась на 10,8 млн. руб., или в 1,8 раза.Низкий процент взыскания задолженности свидетельствует о недостаточном взаимодействии комитета как администратора данного вида доходов со службой судебных приставов.

Неудовлетворительный уровень работы по администрированию доходов отмечен и при внешней проверке бюджетной отчетности ***инспекции государственного жилищного надзора Волгоградской области*** (далее Госжилнадзор)***.***

К числу администрируемых Госжилнадзором доходов относятся «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов»: за нарушение правил пользования жилыми помещениями; нарушение правил содержания и ремонта жилых домов и (или) жилых помещений; нарушение нормативов обеспечения населения коммунальными услугами; нарушение требований законодательства о раскрытии информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами; нарушение законодательства об энергоснабжении и о повышении энергетической эффективности.

В 2017 году уровень взыскания штрафов (79,5%) увеличился относительно 2016 года на 13,6% и снизился относительно 2015 года на 5,2 процента. При этом задолженность по наложенным, но не оплаченным штрафам на конец отчетного периода выросла на 3,3 млн. руб., или на 9,9 процента.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2018 составила 36,9 млн. руб., а ее доля относительно кассового исполнения доходов в отчетном году (24,1 млн. руб.) - 152%, что свидетельствует о неудовлетворительной работе Госжилнадзора по администрированию закрепленных доходов.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов, закрепленных за ***комитетом молодежной политики Волгоградской области,*** показал, что в разрезе отдельных источников доходов отклонение фактического исполнения по отношению к прогнозным показателям превысило 10% (по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат прогнозные поступления не выполнены в 3,8 раза, штрафы, санкции, возмещение ущерба, наоборот, перевыполнены на 27,3%). В соответствии со Стандартом финансового контроля по проведению внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС за отчетный год такие отклонения расцениваются как некачественное планирование администрируемых доходов.

Согласно информации комитета в связи с поступлением на счет комитета доходов (штрафов) после 23.12.2017, т. е. после внесения последних поправок в закон об областном бюджете (29.11.2017), предложения по корректировке доходов в Облфин не направлялись.

Проверками также установлены недостатки организации работы по администрированию доходов, допущенные непосредственно ***комитетом финансов Волгоградской области*** (далее Облфин), как органом, организующим исполнение областного бюджета.

Так, плановые назначения по доходам доводятся главным администраторам не по всем закрепленным за ними видам доходов.

Например, комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области не были доведены бюджетные назначения на 2017 год по двум видам администрируемых доходов: от сдачи в аренду имущества (фактические поступления составили 46 тыс. руб.) и от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (40,8 тыс. руб.). При этом необходимо отметить, что комитет обращался в Облфин (письмо от 10.11.2017 №32/05-3973) по вопросу необходимости уточнения прогноза поступлений в областной бюджет администрируемых комитетом налоговых и неналоговых доходов на 2017 год. Однако Облфином не было предпринято необходимых действий по уточнению планового показателя по доходам. Аналогичные случаи установлены в комитете по подготовке и проведению матчей чемпионата мира по футболу 2018 года, которому не были доведены плановые показатели по строке «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ», несмотря на то, что комитет также направлял в Облфин соответствующее письмо, в комитете по труду и занятости населения и во многих других комитетах.

В течение финансового года не производятся корректировки бюджетных назначений по закрепленным за администраторами видам доходов, хотя, как правило, комитеты обращаются в Облфин с просьбой уточнить первоначально доведенные показатели.

Например, плановые показатели по доходам, администрируемым комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области, перевыполнены в 2017 году на 30,9 млн. руб., или на 23,5 процента. При этом комитет обращался в Облфин с просьбой корректировки прогнозных назначений по доходам (письмо от 14.09.2017 №21-10/19404), однако соответствующие изменения не были внесены. Аналогичные обращения направлялись в Облфин комитетом здравоохранения Волгоградской области, комитетом образования и науки, комитетом социальной защиты населения и рядом других главных администраторов доходов. Во всех случаях корректировки не были произведены, в результате отдельные виды доходов исполнены со значительными отклонениями от плановых назначений (более чем на 10%).

Вместе с тем согласно Стандарту финансового контроля по проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, утвержденному постановлением коллегии КСП от 30.09.2018 №37, отклонение фактического исполнения по доходам от их прогнозируемых показателей более чем на 10% как в положительную, так и в отрицательную сторону расценивается как некачественное планирование. В вышеприведенных примерах было бы некорректно предъявить претензии по некачественному планированию администрируемых доходов к главным администраторам доходов, так как со своей стороны они предприняли все зависящие от них меры для своевременно корректировки прогнозных показателей.

Перечисленные недостатки приводят к невозможности объективной оценки выполнения главными администраторами плановых показателей по закрепленным за ними доходам и снижают уровень финансовой дисциплины участников бюджетного процесса Волгоградской области в целом.

**4. Расходы областного бюджета за 2017 год.**

Расходы областного бюджета за 2017 год исполнены на 86574,4 млн. руб., или на 98,7% от уточненных ассигнований, утвержденных в законе о бюджете.

По разделам функциональной классификации расходов областного бюджета исполнение сложилось следующим образом:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Раздел*** | ***Утверждено бюджетом*** | | ***Фактически исполнено*** | | ***Отклонение*** | |
| сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | % |
|  | ***Расходы бюджета - ИТОГО*** | ***87 695,8*** | ***100,0*** | ***86 574,4*** | ***100,0*** | ***-1 121,4*** | ***-1,3*** |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 3 473,1 | 3,9 | 3 240,3 | 3,7 | -232,8 | -6,7 |
| **0200** | Национальная оборона | 45,5 | 0,1 | 65,3 | 0,1 | 19,7 | 43,4 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 717,3 | 0,8 | 516,4 | 0,6 | -200,8 | -28,0 |
| **0400** | Национальная экономика | 18 179,4 | 20,7 | 16 742,4 | 19,3 | -1 437,0 | -7,9 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 853,5 | 4,4 | 3 665,4 | 4,2 | -188,0 | -4,9 |
| **0600** | Охрана окружающей среды | 826,9 | 0,9 | 829,4 | 1,0 | 2,5 | 0,3 |
| **0700** | Образование | 19 016,5 | 21,7 | 20 677,6 | 23,9 | 1 661,1 | 8,7 |
| **0800** | Культура, кинематография | 991,3 | 1,1 | 850,0 | 1,0 | -141,3 | -14,2 |
| **0900** | Здравоохранение | 6 205,7 | 7,1 | 5 961,2 | 6,9 | -244,5 | -3,9 |
| **1000** | Социальная политика | 26 621,0 | 30,4 | 26 595,2 | 30,7 | -25,9 | -0,1 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 1 053,2 | 1,2 | 1 392,8 | 1,6 | 339,6 | 32,2 |
| **1200** | Средства массовой информации | 92,1 | 0,1 | 92,7 | 0,1 | 0,6 | 0,6 |
| **1300** | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3 855,5 | 4,4 | 3 651,9 | 4,2 | -203,6 | -5,3 |
| **1400** | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 2 764,8 | 3,2 | 2 293,8 | 2,7 | -470,9 | -17,0 |

Из приведенных в таблице данных видно, что при незначительном среднем проценте неисполнения плановых расходов областного бюджета (на 1,3%) по отдельным разделам функциональной классификации расходы недовыполнены существенным образом (например, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 28%, межбюджетные трансферты общего характера на 17%, культуру, кинематографию на 14,2%). В то же время по отдельным разделам бюджетные ассигнования превышены, при этом наиболее значительно по разделу «Физическая культура и спорт» (на 32,2%), по разделу «Образование» (на 8,7%).

Сравнительный анализ расходов 2017 года относительно 2016 года показал, что при среднем росте расходов на 1,1% по отдельным разделам расходы увеличились более существенно, по некоторым - наоборот сократились, что видно из следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Раздел*** | ***Исполнено за 2016 год*** | ***Исполнено за 2017 год*** | ***Отклонение*** | |
| ***млн. руб.*** | ***%*** |
|  | ***Расходы бюджета – ИТОГО*** | ***85 655,6*** | ***86 574,4*** | ***918,8*** | ***1,1*** |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 2979,5 | 3240,3 | 260,8 | 8,7 |
| **0200** | Национальная оборона | 41,4 | 65,3 | 23,9 | 57,5 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 569,6 | 516,4 | -53,2 | -9,3 |
| **0400** | Национальная экономика | 16759,8 | 16742,4 | -17,4 | -0,1 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3299,7 | 3665,4 | 365,7 | 11,1 |
| **0600** | Охрана окружающей среды | 221,5 | 829,4 | 607,9 | в 3,7 р. |
| **0700** | Образование | 20239,8 | 20677,6 | 437,8 | 2,2 |
| **0800** | Культура, кинематография | 722,6 | 850,0 | 127,4 | 17,6 |
| **0900** | Здравоохранение | 5797,2 | 5961,2 | 164,0 | 2,8 |
| **1000** | Социальная политика | 28424,1 | 26595,2 | -1828,9 | -6,4 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 582,6 | 1392,8 | 810,2 | в 2,4 р. |
| **1200** | Средства массовой информации | 95,1 | 92,7 | -2,4 | -2,6 |
| **1300** | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2699,2 | 3651,9 | 952,7 | 35,3 |
| **1400** | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 3223,5 | 2293,8 | -929,7 | -28,8 |

Наибольший рост расходов относительно предыдущего года отмечен по расходам на охрану окружающей среды (в 3,7 раза), на физическую культуру и спорт (в 2,4 раза), на обслуживание государственного долга (на 35,3%). Наибольшее снижение расходов произошло по межбюджетным трансфертам общего характера муниципальным образованиям из областного бюджета – на 28,8 процента.

Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета за 2017 год приведено ***в приложении №3.*** Из приложения видно, что при среднем проценте исполнения расходов 98,7% по ряду главных распорядителей бюджетных средств ассигнования, утвержденные в законе о бюджете, не исполнены гораздо в большем размере (например, по комитету строительства исполнение составило 74,4%, по комитету информационных технологий – 44,3%, по комитету промышленности и торговли – 68,8%, по комитету по труду и занятости населения – 85,9% и т. д.). При этом по ряду ГРБС фактическое исполнение расходов превысило бюджетные назначения. В их числе комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения (115,9%), комитет тарифного регулирования (158,6%), комитет физической культуры и спорта (133,3%), комитет государственного жилищного надзора (119,1%), комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок (108,5%) и другие.

Основные причины неисполнения (превышения) бюджетных ассигнований 2017 года, а также снижения (роста) расходов относительно предыдущего года изложены в соответствующих разделах настоящего заключения.

**4.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены законом о бюджете на 2017 год в размере 3473,1млн. рублей. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 3240,3 млн. руб., или 93,3% от бюджетных ассигнований, в том числе в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Общегосударственные вопросы*** | | | | |
| ***факт 2016*** | ***план 2017*** | ***факт 2017*** | ***исполнено, %*** | ***сравнение с 2016 г., %*** |
| Волгоградская областная Дума | 245,4 | 246,8 | 252,0 | 102,1 | 102,7 |
| Управление делами Администрации | 0,0 | 60,8 | 445,2 | 732,0 | Х |
| Аппарат Губернатора | 875,8 | 885,7 | 287,3 | 32,4 | 32,8 |
| Комитет юстиции | 343,8 | 464,2 | 445,2 | 95,9 | 129,5 |
| Аппарат уполномоченного по правам | 0,2 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| Комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения | 65,9 | 0,0 | 24,3 | х | 37,0 |
| Комитет строительства | 5,2 | 0,7 | 4,0 | 590,4 | 76,5 |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 28,0 | 45,7 | 48,2 | 105,5 | 172,0 |
| Комитет культуры | 60,1 | 65,7 | 62,4 | 95,1 | 103,9 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 35,0 | 56,4 | 140,2 | в 2,5 р. | в 4 р. |
| Комитет информационной политики | 81,8 | 83,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет по управлению государственным имуществом | 286,3 | 242,6 | 265,2 | 109,3 | 92,6 |
| Комитет экономической политики и развития | 261,9 | 419,9 | 450,5 | 107,3 | 172,0 |
| Представительство Волгоградской области в городе Москве | 32,5 | 35,0 | 35,1 | 100,5 | 108,1 |
| Комитет финансов | 318,8 | 494,4 | 414,1 | 83,8 | 129,9 |
| Уполномоченный по правам человека | 0,2 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата | 80,6 | 84,4 | 76,9 | 91,1 | 95,4 |
| Избирательная комиссия | 100,6 | 118,2 | 117,5 | 99,4 | 116,8 |
| Комитет информационных технологий | 41,3 | 68,4 | 64,2 | 94,0 | 155,6 |
| Комитет образования и науки | 25,8 | 25,9 | 25,6 | 98,6 | 99,0 |
| Комитет жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК | 7,8 | 0,0 | 0,7 | х | 8,6 |
| Комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок | 82,5 | 75,3 | 81,7 | 108,5 | 99,0 |
| **ИТОГО:** | **2 979,5** | **3 473,1** | **3 240,3** | **93,3** | **108,7** |

Относительно 2016 года расходы раздела увеличились на 260,8 млн. руб., или на 8,7 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, задействованных в данном разделе, установлены следующие нарушения и недостатки.

При проверке бюджетной отчетности ***аппарата Губернатора Волгоградской области*** установлено, что аппарат является соисполнителем госпрограммы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 17.01.2017 №7-п», ответственным за мероприятие «передача Министерству внутренних дел РФ части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях».

Мероприятие в 2017 году не исполнялось в связи с отсутствием заключенного между Администрацией Волгоградской области и Главным управлением МВД России по Волгоградской области Соглашения о передаче последнему части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности. Соглашение не заключено в связи с тем, что не достигнута договоренность сторон по вопросу о размере годового объема субвенции на передаваемое полномочие.

При проверке ***управления делами Администрации Волгоградской области*** (далее Управление) установлено следующее.

Управление создано в соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» и Положением об Управлении, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 29.12.2016 №1024, 01.03.2017. Согласно Положению Управление осуществляет материально-техническое, финансовое и иное обеспечение деятельности Губернатора Волгоградской области, Администрации Волгоградской области и аппарата Губернатора Волгоградской области.

На 01.01.2018 Управление имеет три подведомственных учреждения:

-ГБУ «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» (далее ГБУ «Исполдирекция»),

-ГКУ «Общепит-1»,

-ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности Общественной палаты Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области» (далее ГКУ «Дирекция Общественной палаты»).

Проверкой соблюдения Управлением и его подведомственными учреждениями правил ведения бухгалтерского учета установлено, что до настоящего момента не утверждена учетная политика, в рамках которой должны быть приняты способы ведения бухгалтерского учета в отношении денежных обязательств и утвержден перечень документов, являющихся основанием их принятия. В результате заявленная и не профинансированная потребность ГБУ «Исполдирекция» в субсидии в сумме 29,9 млн. руб. не принята к бухгалтерскому учету и не числится в кредиторской задолженности Управления на 01.01.2018.

ГБУ «Исполдирекция» в 2017 году не принимались к учету банковские гарантии, полученные в обеспечение исполнения госконтрактов, на общую сумму 15,6 млн. рублей.

Государственное задание для ГБУ «Исполдирекция» сформировано Управлением с учетом категории потребителей, не установленной в ведомственном перечне государственных услуг (работ), что является нарушением статьи 69.2 БК РФ.

Неисполненные бюджетные обязательства Управления по представлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Исполдирекция» составили 50,7 млн. рублей. Вместе с тем, как показала проверка, кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2018 образовалась в сумме 29,9 млн. рублей. Существенная разница между указанными показателями может свидетельствовать о некорректном расчете норматива затрат на выполнение государственного задания.

С 2017 года за счет средств областного бюджета содержится подведомственное Управлению учреждение ГКУ «Общепит 1», деятельность которого, в основном, связана с организацией общественного питания для физических лиц за плату. Причем, как установлено проверкой, доходы от этой деятельности не покрывают расходы на ее осуществление оценочно на 5,7 млн. рублей. В связи с этим использование средств областного бюджета на указанные цели противоречит принципу эффективности, установленному статьей 34 БК РФ.

Внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год ***комитетом юстиции Волгоградской области*** (далее Комитет) проведена в форме выездной документальной проверки. При этом при проведении данной проверки исследовались отдельные вопросы, предусмотренные программой Счетной палаты России для проведения в текущем году параллельного с контрольно-счетными органами субъектов РФ экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей». По результатам проверки установлено следующее.

Расходы на обеспечение деятельности Комитета по исполнению полномочий, не связанных с судебной системой, а именно по организации государственной регистрации актов гражданского состояния и ведению регистра муниципальных нормативных правовых актов Волгоградской области, утверждены и исполнены по подразделу бюджетной классификации 0105 «Судебная система», что не соответствует требованиям абзаца 7 раздела 3.2 Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65. При формировании бюджета на 2018 год данное нарушение устранено - расходы на обеспечение деятельности аппарата управления Комитета утверждены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ Комитетом не зарегистрированы:

-права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, на которых расположены здание и гараж в городе Камышин, находящиеся в собственности Волгоградской области и полученные Комитетом в 2007 году;

-право оперативного управления на часть административного здания в городе Серафимович, полученную Комитетом в 2010 году.

Обязательная инвентаризация активов в целях составления бюджетной отчетности Комитета за 2017 год проводилась ненадлежащим образом, нарушен установленный порядок проведения инвентаризации. Достоверность показателей бухгалтерского учета и соответственно отчетности Комитета не подтверждена. В ходе проверки организована полная инвентаризация имущества Комитета и назначена служебная проверка.

В Волгоградской области деятельность мировых судей осуществляется в пределах 43 судебных районов на 145 судебных участках. В среднем по области на один судебный участок приходится 17,5 тыс. чел. населения. В Котельниковском, Палласовском, Серафимовическом судебных районах, включающих несколько судебных участков, показатель численности населения на один участок меньше минимальной границы, установленной пунктом 4 статьи 4 Федерального закона от 17.12.1998 №188-ФЗ «О мировых судьях в Российской Федерации» (15 тыс. чел.), - 12,2, 13,5 и 11,8 тыс. человек соответственно, что свидетельствует о возможном нарушении федерального законодательства. По оценке КСП, ситуация требует детального исследования в рамках отдельного мероприятия.

В 2017 году мировыми судьями Волгоградской области завершено 426224 дела. Нагрузка (количество дел в год) на один судебный участок в среднем по области составила 2939 дел, но в разрезе участков имеет большой разброс - от 1036 до 5845 дел, т. е. отличается в 5,6 раза. Среднемесячная нагрузка на мировых судей имеет еще большую дифференциацию - от 100,8 до 713,8 дел, т.е. отличается в 7,1 раза. Чрезмерно высокая нагрузка на мирового судью может негативно сказываться на качестве судопроизводства. Критерии нагрузки, призванные реализовать норму пункта 4 статьи 4 Закона Волгоградской области от 18.08.1999 №297-ОД «О мировых судьях в Волгоградской области» о создании судебных участков с учетом количества рассматриваемых дел, не установлены.

Деятельность мировых судей Волгоградской области обеспечивают 435 штатных единиц аппаратов мировых судей и 256 штатных единиц обеспечивающих работников.

Кадровая ситуация на судебных участках характеризуется высоким коэффициентом текучести кадров, что негативно сказывается на качестве обеспечения работы мировых судей. При общепринятом допустимом значении коэффициента текучести кадров 15% значение этого показателя по должностям специалистов судебных участков в 2017 году составило 49 процентов. Наибольшая доля уволившихся специалистов приходится на должности секретарей судебных участков (текучесть 72%).

Причина сложившейся ситуации – несоответствие уровня оплаты труда нагрузке. Фактический размер оплаты труда специалистов судебных участков может складываться в размере от 8,2 до 24,3 тыс. руб., что меньше среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций по Волгоградской области за 2017 год (27,9 тыс. руб.) в 3,4-1,1 раза.

Фонд оплаты труда Комитета не обеспечен бюджетными ассигнованиями в объеме, установленном статьей 3 Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области», положениями других нормативных правовых актов Волгоградской области. В 2017 году объем начисленной оплаты труда работникам судебных участков составил 151,8 млн. руб., что на 41,4 млн. руб. (21,4%) меньше объема фонда, определенного законом и иными нормативными правовыми актами.

145 судебных участков размещены в помещениях общей площадью 15687,6 кв. м., расположенных по 46 адресам на территории Волгоградской области.

При нормативной площади на 1 участок не менее 166 кв. м. только 8 помещений соответствуют нормам площади, незначительное отклонение от нормы (до 16%) имеют 10 помещений. Площадь значительно меньше нормы имеют помещения, в которых расположены 129, или 88% судебных участков.

В помещениях судебных участков оборудовано 69 залов судебных заседаний, что составляет 48% от нормы. В 7 из 46 помещений (26 из 145 судебных участков, или 17,9%) в той или иной степени имеется конвойное помещение.

При наличии положительного мнения судейского сообщества при совместном расположении судебных участков нормы по обеспечению каждого участка залом заседаний и конвойным помещением могут быть пересмотрены.

Минимальные нормы обеспеченности мебелью судебных участков, утвержденные постановлением Администрации Волгоградской области от 31.03.2017 №172-п, содержат 15 наименований. Фактически обеспеченность мебелью судебных участков соответствует нормам или сверх них только по 4 из 15 наименований, а с учетом неудовлетворительного состояния – по 1 из 15 наименований. Обеспеченность судебных участков техникой меньше минимальных норм по всем наименованиям.

Установленные нормы не предполагают обеспечение мебелью и техникой обеспечивающих работников судебных участков, что искажает реальные показатели, характеризующие оснащенность судебных участков при наличии мебели и техники для этих специалистов.

Информация о полном обеспечении мировых судей Волгоградской области мантиями не подтверждена данными бюджетного учета Комитета. Информация о 96 мантиях, выданных судьям до декабря 2015 года Управлением Судебного департамента в Волгоградской области, в бюджетном учете Комитета не отражена, что не соответствует положениям пункта 1 статьи 264.1 БК РФ, статей 1, 5, 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и не позволяет подтвердить полную обеспеченность мировых судей мантиями.

Обеспеченность судебных участков канцтоварами в 2017 году (кроме бумаги) составила 21% - 935,4 тыс. руб., или по 6,5 тыс. руб. на участок, при оценочной стоимости нормативного объема канцтоваров 4451 тыс. рублей.

Минимальная потребность судебных участков в бумаге обеспечена - 13650 пачек при минимальной потребности 13398 пачек. Но при обеспечении судебных участков бумагой не в полной мере учитывается реальная потребность в ней исходя из объема работы участков, что влечет недостаток бумаги на одних участках и избыток на других.

Второе место по объему расходов (после расходов на оплату труда) занимают расходы на услуги связи – 43,4 млн. руб., или 13,4% общего объема расходов по подразделу 0105 «Судебная система». Из указанного объема 42,4 млн. руб. направлены на оплату государственных знаков почтовой оплаты (почтовых марок).

В условиях развития информационно-телекоммуникационных технологий существует возможность сокращения расходов на оплату судебных заказных почтовых отправлений. Уведомление о вручении является устаревшим инструментом подтверждения надлежащего извещения. Все принципы извещения и высылки судебных документов, необходимые для надлежащего судопроизводства, могут быть реализованы с помощью механизма отслеживания заказных отправлений по номеру почтового идентификатора. Отказ от уведомлений мог бы привести к экономии в 2017 году до 14,4 млн. рублей.

Однако, реализация предлагаемого новшества требует усовершенствования федерального законодательства.

В целях реализации постановления Губернатора Волгоградской области от 20.03.2017 №153 «О дополнительных мерах по обеспечению деятельности мировых судей в Волгоградской области» Комитетом разработана и утверждена ВЦП «Развитие мировой юстиции», целью которой определено улучшение организационного обеспечения деятельности мировых судей Волгоградской области. В 2017-2019 годах программой предусмотрена реализация 17 мероприятий на общую сумму 209,9 млн. рублей. В 2017 году на реализацию программы направлено 1,9 млн. рублей. Основные мероприятия запланированы на 2018-2019 годы. Однако областным бюджетом на эти цели утверждено на 2018 год 2,6 млн. руб., или 2,2% от объема расходов, запланированных программой, на 2019 год – 2,6 млн. руб., или 2,8 процента.

Без увеличения ассигнований на реализацию мероприятий ВЦП «Развитие мировой юстиции» на 2018-2019 годы достижение ее цели и исполнение постановления Губернатора Волгоградской области от 20.03.2017 №153 «О дополнительных мерах по обеспечению деятельности мировых судей в Волгоградской области» невозможно.

Анализ ВЦП «Развитие мировой юстиции» и отчета о ее исполнении за 2017 год показал некорректность целеполагания ВЦП в части базовых и достигаемых значений целевых показателей, их наименования, однообразия подходов к их формированию, что требует их совершенствования.

Проверкой бюджетной отчетности ***комитета экономической политики и развития Волгоградской области*** (далее Облкомэкономразвития) и подведомственных ему учреждений выявлены недостатки в работе с задолженностями.

Так, Облкомэкономразвития по результатам проведенной инвентаризации расчетов не рассмотрен вопрос о списании с балансового учета просроченной дебиторской задолженности и с забалансового учета задолженности, невостребованной кредиторами, на общую сумму 55,4 тыс. руб. по двум юридическим лицам, прекратившим деятельность в 2015 и 2017 годах.

ГАУ «Бизнес-инкубатор» не решен вопрос списания с забалансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов в размере 28,7 тыс. руб. по двум юридическим лицам, прекратившим деятельность в 2016-2017 годах. Также учреждением не была списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в размере 1,6 млн. руб., в т.ч. по 8-ми арендаторам с задолженностью в размере 174,5 тыс. руб., по которой истек срок исковой давности и (или) которыми была прекращена деятельность до 2017 года. Возможность списания задолженности в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не предусмотрена учетной политикой ГАУ «Бизнес-инкубатор», согласно которой инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится один раз в год по состоянию на 1 января. Установлены и другие факты ненадлежащей работы ГАУ «Бизнес-инкубатор» по взысканию дебиторской задолженности: своевременно не проводилась работа по взысканию задолженности по 9-ти арендаторам на общую сумму 387,8 тыс. руб., по которой истек срок исковой давности и (или) юридические лица ликвидированы, что исключает возможность взыскания задолженности в судебном порядке.

Проверкой установлены нарушения Облкомэкономразвития законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд. Так, извещением о проведении электронного аукциона для закупки предусматривалось обеспечение исполнения государственного контракта в размере 119,9 тыс. рублей. При этом в проекте государственного контракта (в составе документации об электронном аукционе) это условие отсутствовало. Также условие об обеспечении исполнения контракта отсутствует и в заключенном с ООО «Артемида» государственном контракте от 08.12.2017, чем не соблюден пункт 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ).

На национальной электронной площадке ООО «Артемида» было размещено платежное поручение от 07.12.2017 на уплату обеспечения исполнения государственного контракта в указанной сумме. При этом фактически денежные средства на лицевой счет Облкомэкономразвития не поступили. В свою очередь Облкомэкономразвития не было проверено фактическое внесение на лицевой счет указанных денежных средств и по результатам проведения аукциона был заключен государственный контракт без его обеспечения, чем нарушен пункт 4 статьи 96 Закона №44-ФЗ.

Остаток субсидии на финансовое обеспечение госзадания на оказание госуслуг ГАУ «Бизнес-инкубатор» на начало 2018 года составил 2,3 млн. руб. (в том числе по средствам 2014-2015 годов – 0,6 млн. руб., за 2016 год – 0,2 млн. руб., за 2017 год – 1,5 млн. руб.), которые в основном запланированы к использованию в 2018 году.

Остаток субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания, предоставленной ГАУ «Бизнес-инкубатору» за счет средств федерального бюджета, на начало 2018 года сложился в размере 25,2 млн. руб. (в том числе по средствам 2014-2015 годов – 2,9 мн. руб., 2016 год – 11,7 мн. руб., 2017 год – 10,6 млн. руб.), которые запланированы к использованию в 2018 году (за исключением 145,5 тыс. руб., планируемых к возврату).

Таким образом, наблюдается ежегодное использование учреждением средств субсидии не в полном объеме, что может свидетельствовать о недостатках в организации работы ГАУ «Бизнес-инкубатор».

Показатель результативности использования ГАУ «Бизнес-инкубатор» субсидии из средств федерального и областного бюджетов (количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших услугу) в части развития центра поддержки экспорта Волгоградской области, центра поддержки предпринимательства Волгоградской области и центра инжиниринга Волгоградской области в 2017 году перевыполнен на 43,6%, 96,3% и 98,2% соответственно, что при использовании средств субсидии в неполном объеме может свидетельствовать о недостатках в планировании размера показателей.

Сравнительный анализ расходов ***комитета финансов Волгоградской области*** за 2017 год относительно 2016 года показал, что в целом расходы комитета увеличились на 149 млн. руб., или на 2,3%, в том числе по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 95,3 млн. руб. (с 318,8 млн. руб. до 414,1 млн. руб.), или на 29,9 процента. При этом значительную долю в расходах комитета по данному разделу составили расходы на исполнение судебных исков – 217,6 млн. руб., или 52,5 процента. По отношению к 2016 году (129,7 млн. руб.) расходы на исполнение судебных исков значительно возросли – на 67,8%, что не отвечает принципу результативности бюджетных расходов, установленному статьей 34 БК РФ, так как, по сути, данные расходы являются неэффективными расходами областного бюджета.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности комитета финансов Волгоградской области проведен сравнительный анализ численности и расходов на оплату труда подведомственного комитету учреждения ГКУ «Центр бюджетного учета» за 2016-2017 годы. Результаты анализа представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2016 год*** | ***2017 год*** | ***Отклонение*** | |
| единиц, млн. руб. | % |
| **Расходы учреждения, всего** | **25,2** | **29,7** | **4,5** | **18,1** |
| Расходы на оплату труда с начислениями | 19,0 | 28,6 | 9,6 | 50,1 |
| **Штатная численность учреждения** | **56,5** | **56** | **-0,5** | **-0,9** |
| **Фактическая численность учреждения** | **37** | **49** | **12** | **32,4** |

Как видно из таблицы, расходы на содержание учреждения увеличились на 4,5 млн. руб., или на 18,1%, на что в основном повлиял рост расходов на оплату труда с начислениями на нее (на 9,6 млн. руб., или на 50,1%).

Штатная численность учреждения в 2017 году снижена с 56,5 ед. до 56 единиц. При этом фактическая численность выросла с 37 до 49 единиц, или на 32,4 процента.

Значительный рост расходов на оплату труда связан с передачей полномочий по ведению учета и составлению отчетности органов исполнительной власти Волгоградской области. Так, если в 2016 году бюджетный учет велся учреждением в отношении 10 органов исполнительной власти, то в 2017 году их количество увеличилось до 18.

В этой связи необходимо отметить, что вопросы к качеству обслуживания учреждением органов исполнительной власти в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности остаются на повестке дня. Так, внешние проверки бюджетной отчетности отдельных ГАБС показывают, что обслуживаемые ГКУ «Центр бюджетного учета» комитеты и инспекции выявляют значительное количество ошибок и недочетов при начислении заработной платы своим работникам, расчете командировочных расходов, больничных листов и т. д.

Например, при проверке комитета по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области установлено, что в план аудиторских проверок на 2017 год комитетом была включена, в том числе проверка ГКУ «Центр бюджетного учета», подведомственного комитету финансов области.

По результатам этой проверки установлены многочисленные нарушения, в том числе недоначисление заработной платы и пособий на сумму 41,2 тыс. руб., излишне начисленная заработная плата – 28 тыс. руб., не перечислено сумм работникам на банковские карты по начисленной заработной плате – 1,5 тыс. руб., не включено в расчет среднедневного заработка по листам временной нетрудоспособности - 47,4 тыс. руб., искажены суммы пособия по временной нетрудоспособности, расчета страховых взносов, выявлено 13 фактов неверного или неполного заполнения листов временной нетрудоспособности, выявлены суммы, не поданные учреждением на возмещение из Фонда социального страхования, – 535,6 тыс. рублей. Комитетом направлено в ГКУ «Центр бюджетного учета» письмо о необходимости устранения выявленных в ходе проверки нарушений.

Проверка учреждения, подведомственного другому главному распорядителю бюджетных средств, не может быть проведена в рамках осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, порядок которого утвержден постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п. В связи с этим КСП рекомендовала комитету территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области предусмотреть возможность контроля за достоверностью бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета действующим стандартам в соглашении, заключенным с учреждением.

Законом об областном бюджете на 2017 год ***комитету по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области*** (далее Комитет) предусматривались ассигнования в сумме 65,7 млн. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения по уточненной бюджетной росписи комитета составили 266,9 млн. руб., что на 201,2 млн. руб., или в 4,1 раза больше ассигнований, утвержденных в бюджете. Изменения вносились в соответствии с различными основаниями, однако основным послужил абзац 3 пункта 3 статьи 217 БК РФ, так как постановления Губернатора Волгоградской области от 03.12.2016 №893 «О мерах по реализации Закона Волгоградской области от 24.11.2016 №111-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» и …» в 2017 году Комитету были переданы функции комитета информационной политики. По этому основанию Комитету увеличены ассигнования на 2017 год на общую сумму 197,8 млн. рублей.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы Комитета исполнены на 140,2 млн. руб., что в 2,5 раза превысило ассигнования, утвержденные в бюджете.

Как показала проверка, на 01.01.2018 года просроченная дебиторская задолженность Комитета составила 81,1 млн. руб., из которой основную долю занимает задолженность по субсидиям организациям территориального общественного самоуправления (далее ТОС) – 70,1 млн. руб., или 86,4% от общей суммы, перечисленным им еще в 2014 году. Указанное стало возможным в результате включения в Соглашения с ТОСами возможности устранения недостатков, выявленных при приемке отчетов, без ограничения сроками на доработку отчетов, а также из-за ненадлежащего исполнения Комитетом полномочий, установленных статьей 162 БК РФ.

Бездействие Комитета, выразившееся в направлении отчетов ТОС на доработку, и в непринятии мер, предусмотренных соглашениями по взысканию задолженности и неустойки, привело к образованию на 16.03.2018 задолженности в сумме 8,1 млн. руб., которая в соответствии со статьей 419 Гражданского кодекса РФ может быть признана нереальной к взысканию в связи с ликвидацией ТОСов как юридических лиц.

Кроме того, на 16.03.2018 года 164 финансовых отчета на общую сумму 46,2 млн. руб. в Комитете отсутствуют. Учитывая, что срок исковой давности по взысканию данной задолженности истекает в период с 25.07.2018 по 15.08.2018, непринятие мер по ее взысканию может привести к признанию ее нереальной к взысканию в соответствии со статьей 200 ГК РФ, что подтверждает вывод КСП о неисполнении Комитетом полномочий, установленных статьей 162 БК РФ в части обеспечения целевого и эффективного использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

**4.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 717,3,4 млн. рублей. По данным отчета Администрации Волгоградской области фактически расходы данного раздела исполнены на 516,4 млн. руб., или на 72% от плана, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | | | | |
| ***факт 2016 г.*** | ***план 2017 г.*** | ***факт 2017 г.*** | ***исполнено, %*** | ***сравнение с 2016 г., %*** |
| Комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения | 467,0 | 402,1 | 441,8 | 109,9 | 94,6 |
| Комитет строительства | 30,9 | 102,5 | 10,7 | 10,4 | 34,6 |
| Комитет информационных технологий | 0,6 | 150,1 | 1,8 | 1,2 | 323,6 |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 71,2 | 62,6 | 62,1 | 99,2 | 87,3 |
| **ИТОГО:** | **569,7** | **717,3** | **516,4** | **72,0** | **90,6** |

Относительно 2016 года расходы по разделу сократились на 53,3 млн. руб., или на 9,4 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, задействованных в данном разделе, установлены следующие нарушения и недостатки.

Расходы, утвержденные на 2017 год ***комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области*** (далее Комитет) по разделу 0300 «Национальная безопасность», исполнены на 109,9 процента. При этом проверкой отмечен существенный рост кредиторской задолженности Комитета за минувший год. Так, на 01.01.2018 кредиторская задолженность составила 26,8 млн. руб., что на 10,1 млн. руб. больше неисполненных бюджетных назначений за 2017 год (16,7 млн. руб.) по причине уменьшения комитетом финансов в конце года бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств под уже заключенные договоры (контракты). В конечном итоге это привело к нарушению подпункта 2 пункта 1 статьи 162 и пункта 3 статьи 219 БК РФ.

В 2017 году средства областного бюджета в сумме 250,1 тыс. руб. направлены Комитетом на оплату госпошлины, неустоек, штрафов и пени как по судебным решениям, так и самостоятельно до вынесения судебного решения. Указанные дополнительные расходы возникли в результате отсутствия финансирования принятых Комитетом в пределах лимитов бюджетных обязательств денежных обязательств в предыдущие годы, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 БК РФ.

Бюджетные назначения, доведенные Комитету на реализацию госпрограммы **«**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» на 2014-2017 годы, на 470,9 млн. руб., или на 38,3% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных законом об областном бюджете, что не позволило в полном объеме выполнить все мероприятия госпрограммы.

При проверке бюджетной отчетности ***комитета строительства Волгоградской области*** установлено, чтов соответствии с приложением 23 к закону об областном бюджете на 2017 год комитету были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 102,5 млн. руб. на строительство для областных нужд четырех пожарных депо - в Жирновском, Руднянском, Камышинском и Котовском районах, пострадавших от природных пожаров 2-3 сентября 2010 года.

# Фактически данные расходы исполнены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 10,7 млн. руб., что составило 74,2% от назначений сводной бюджетной росписи и всего 10,4% от ассигнований, утвержденных законом о бюджете.

ГКУ «Управление капитального строительства», подведомственным комитету строительства, заключены четыре государственных контракта на общую сумму 92,3 млн. руб. на строительство указанных объектов в срок до 31.12.2017. В связи с нарушением обязательств подрядчиками степень готовности объектов на 01.01.2018 составила от 5 до 23 процентов. Оплата произведена по факту выполненных работ, кредиторская задолженность ГКУ на начало 2018 года отсутствовала. По пояснениям комитета в ходе строительства в связи с изменениями строительных и противопожарных норм выявлена необходимость корректировки проектной документации, которую планируется завершить до 01.05.2018. Предположительно срок завершения строительно-монтажных работ – июнь 2018 года. Расторжение государственных контрактов, по мнению комитета, нецелесообразно ввиду длительности процедуры определения нового подрядчика.

**4.3. Расходы по разделу 0400 « Национальная экономика».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу «Национальная экономика» утверждены в размере 18179,4 млн. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 16742,4млн. руб., или 92,1% от плана, в том числе по ГРБС:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Национальная экономика*** | | | | |
| ***факт 2016 г.*** | ***план 2017 г.*** | ***факт 2017 г.*** | ***исполнено, %*** | ***сравнение с 2016 г., %*** |
| Комитет строительства | 192,5 | 373,6 | 307,9 | 82,4 | 160,0 |
| Комитет жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК | х | 0,0 | 2,0 | х | х |
| Комитет топливно-энергетического комплекса | 18,7 | 16,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет тарифного регулирования | 53,1 | 45,1 | 48,8 | 108,4 | 92,0 |
| Комитет культуры | 9,8 | 21,1 | 4,5 | 21,2 | 45,7 |
| Комитет лесного хозяйства | 373,0 | 301,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии | 1 276,4 | 1 097,8 | 1 424,5 | 129,8 | 111,6 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 0,0 | 0,0 | 24,9 | х | х |
| Комитет информационной политики | 20,6 | 18,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет сельского хозяйства | 3 111,5 | 3 248,7 | 3 296,2 | 101,5 | 105,9 |
| Комитет по управлению государственным имуществом | 1,6 | 3,0 | 0,2 | 7,2 | 13,4 |
| Комитет экономической политики и развития | 166,3 | 169,3 | 156,8 | 92,6 | 94,3 |
| Комитет ветеринарии | 555,2 | 451,4 | 500,4 | 110,9 | 90,1 |
| Комитет финансов | 68,0 | 128,3 | 88,6 | 69,1 | 130,4 |
| Комитет транспорта и дорожного хозяйства | 10 341,0 | 10 909,5 | 10 055,1 | 92,2 | 97,2 |
| Комитет информационных технологий | 164,5 | 933,2 | 422,6 | 45,3 | 256,8 |
| Комитет по труду и занятости населения | 319,1 | 278,3 | 293,0 | 105,3 | 91,8 |
| Инспекция государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники | 46,7 | 41,1 | 14,4 | 35,1 | 31,0 |
| Комитет архитектуры и градостроительства | 0,0 | 7,5 | 7,0 | 93,3 | х |
| Комитет промышленности и торговли | 41,9 | 136,0 | 95,4 | 70,1 | 227,6 |
| **ИТОГО:** | **16 759,8** | **18 179,4** | **16 742,4** | **92,1** | **99,9** |

Относительно 2016 года расходы раздела сократились незначительно – на 17,4 млн. руб., или на 0,1 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, задействованных в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

Проверкой бюджетной отчетности ***комитета информационных технологий Волгоградской области*** (далее Комитет) установлен существенный рост дебиторской задолженности (со 160,6 тыс. руб. на 01.01.2017 до 28,5 млн. руб. на 01.01.2018), что обусловлено выплатой в 2017 году большого количества авансов по долгосрочным контрактам. При этом просроченная дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2018 составила 318,2 тыс. руб., или 71,3% от общего объема дебиторской задолженности по доходам, что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер подведомственным учреждением Комитета – ГКУ «Центр информационных технологий Волгоградской области» по взысканию задолженности.

В связи с перераспределением бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в соответствии с абзацем 11 статьи 5.1 Закона Волгоградской области «О бюджетном процессе в Волгоградской области» Комитету существенным образом были сокращены лимиты бюджетных обязательств на 2017 год. Так, при утвержденных в законе о бюджете ассигнованиях в размере 1151,7 млн. руб. лимиты бюджетных обязательств на 2017 год доведены до Комитета в сумме 513,4 млн. руб., или на 55,4% меньше. Поскольку данное сокращение произведено комитетом финансов после заключения Комитетом государственных контрактов на выполнение работ (а в отдельных случаях и после их фактического выполнения), объем принятых Комитетом бюджетных обязательств в 2017 году превысил доведенные до него лимиты в 2 раза, что не только привело к нарушению статьи 219 БК РФ, но и повлекло за собой увеличение кредиторской задолженности в 3,5 раза (со 120,2 млн. руб. на 01.01.2017 до 424 млн. руб. на 01.01.2018).

При проверке бюджетной отчетности ***комитета транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области*** и его подведомственных учреждений установлено, что в рамках заключенного комитетом 10.04.2017 контракта на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) дорожной эксплуатационно-строительной техники общей стоимостью 410,2 млн. руб. ГБУ «Волгоградавтодор» получены 69 единиц дорожной техники. Из полученной техники две единицы (дробильно-сортировочный комплекс и линия производства минерального порошка) стоимостью 35,3 млн. руб. требовали подготовленной площадки и необходимых коммуникаций для установки и монтажа. Указанные комплекс и линия переданы 17 и 20 июля 2017 года в ГБУ «Волгоградавтодор» на ответственное хранение. По состоянию на 06.04.2018, т. е. по истечении почти 9 месяцев после получения техники, она не смонтирована и не введена в эксплуатацию. Работы по изготовлению проектов фундаментов заказаны только после поступления техники, а выполнены они лишь в октябре 2017 года. Монтажные работы производились с учетом погодных условий. В результате на 06.04.2018 готовность комплекса составляет 70%, линии – 15 процентов.

Вместе с тем оплата за полученную технику, в том числе находящуюся на ответственном хранении и не эксплуатируемую, производится комитетом ежемесячно и в полном объеме в соответствии с графиком платежей. В 2017 году за счет средств областного бюджета произведена оплата в объеме 240,2 млн. руб., или 58,5% от общей стоимости контракта.

Сложившаяся ситуация свидетельствует о ненадлежащем исполнении комитетом своих полномочий по осуществлению функции в сфере управления и развития дорожного комплекса Волгоградской области, по осуществлению функций и полномочий учредителя в отношении подведомственных государственных учреждений, возложенных на него Положением о комитете, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 24.11.2014 №29-п. Кроме того, являясь главным распорядителем бюджетных средств, комитет не исполнил в полном объеме бюджетные полномочия по обеспечению результативности использования бюджетных средств, установленные подпунктом 1 пункта 1 статьи 158 БК РФ.

В целом расходы комитета в 2017 году (10055,1 млн. руб.) уменьшились по сравнению с 2016 годом (10341 млн. руб.) на 285,9 млн. руб., или на 2,8%, что связано в основном с уменьшением расходов по субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулярных перевозок отдельных категорий граждан на автомобильном, водном, железнодорожном и городском электрическом транспорте по социальным проездным билетам (на 225,9 млн. руб.). Уменьшение обусловлено вступлением в силу с 01.01.2017 главы 6 Социального кодекса Волгоградской области.

Расходы ***комитета сельского хозяйства Волгоградской области*** в 2017 году исполнены на 3525,4 млн. руб., или на 98,7% к бюджетным назначениям согласно бюджетной росписи. При этом сверх утвержденных бюджетных назначений комитетом были приняты бюджетные обязательства на сумму 60,6 млн. руб., что обусловлено сокращением лимитов бюджетных обязательств в конце финансового года при уже принятых расходных обязательствах и привело к нарушению пункта 3 статьи 219 БК РФ и пункта 1 статьи 162 БК РФ.

Дебиторская задолженность по сводной отчетности комитета на 01.01.2018 составила 65,1 млн. руб., или на 25,1% превысила задолженность на начало 2017 года (52 млн. руб.). Основной причиной увеличения дебиторской задолженности является отнесение подведомственным учреждением ГКУ ВО «МАЦ» по результатам проведенной в 2017 году инвентаризации на недостачи стоимости похищенного гидромелиоративного имущества, числящегося на балансовом учете на общую сумму 15,3 млн. рублей.

Кредиторская задолженностьна 01.01.2018 возросла до 73,5 млн. руб., или в 6,6 раза по сравнению с началом 2017 года (11,1 млн. руб.). Основными причинами столь резкого увеличения кредиторской задолженности комитета является отсутствие в декабре 2017 года финансирования направленных в Облфин заявок (31,8 млн. руб.), а также секвестирование расходов в ноябре и декабре 2017 года и отсутствие кассового плана по принятым комитетом бюджетным и денежным обязательствам (39,5 млн. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 6,4 млн. руб., или 8,7% от общей суммы кредиторской задолженности, в том числе 4,6 млн. руб. за 2013-2014 годы. Кроме того, в составе просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2018 не отражено 1,8 тыс. рублей.

В 2017 году комитетом сельского хозяйства во исполнение пункта 16 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 №999, осуществлен возврат средств федерального бюджета в связи с недостижением в 2015-2016 годах значений отдельных показателей результативности использования по 5 видам субсидий на общую сумму 16,2 млн. рублей.

Согласно информации комитета о ходе реализации госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в 2017 году из 49 целевых показателей, характеризующих эффективность реализации подпрограмм, не достигнуто 3 показателя. Плановые значения двух из них не увязаны с объемом финансирования соответствующих расходов, предусмотренных госпрограммой, а в связи с невыполнением одного из показателей результативности («Размер застрахованных посевных площадей») в федеральный бюджет в 2018 году подлежит возврату 3 млн. рублей.

Таким образом, недостижение целевых показателей, установленных госпрограммой и соответственно соглашениями, заключаемыми областью с Министерством сельского хозяйства РФ, приводит к необходимости возврата средств федерального бюджета.

При проверке бюджетной отчетности ***комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области*** установлено, что на 01.01.2018 дебиторская задолженность комитета составила 9,2 млн. руб., в том числе просроченная – 6,9 млн. рублей. При этом основная доля в общей сумме просроченной задолженности - это задолженность по доходам, образовавшаяся в результате неисполнения арендаторами договорных обязательств по договорам аренды лесных участков с 2004 года (6 млн. руб.), списание которой комитету не согласовано Федеральным агентством лесного хозяйства.

При проверке ***комитета ветеринарии Волгоградской области*** (далее Комитет) установлено, что цель, поставленная в ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области», достигнута не в полной мере, так как при запланированном ежегодном снижении количества выявленных неблагополучных населенных пунктов по особо опасным и карантинным инфекционным заболеваниям животных фактически их количество в 2015-2017 годах ежегодно увеличивалось - с 35 до 168 ед., в том числе по африканской чуме свиней - с 4 ед. до 19 единиц. Невыполнение целевого показателя при значительном перевыполнении плана по мероприятиям ВЦП может свидетельствовать о некорректном планировании.

Комитетом объемы финансового обеспечения государственных заданий подведомственным учреждениям рассчитывались на объемы фактической потребности в государственных услугах с применением коэффициентов выравнивания, значения которых в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 №717-п должны определяться в порядке, установленном главным распорядителем средств областного бюджета. Однако, порядок определения коэффициентов выравнивания Комитетом не принят, а коэффициенты установлены приказом Комитета с учетом плана доходов от оказания платных услуг учреждениями. При этом самими государственными заданиями государственные услуги были установлены в меньших объемах, рассчитанных исходя из нормативов и финансового обеспечения госзаданий. В результате такого расчета применение коэффициентов выравнивания привело к снижению доведенных объемов государственных услуг. Поскольку проведение противоэпизоотических мероприятий в недостаточном объеме может привести к ухудшению эпизоотической ситуации в области, объемы государственных услуг в госзаданиях учреждениям необходимо устанавливать, исходя из их фактической потребности, а расчет финансового обеспечения госзаданий производить с учетом установленных учреждениям коэффициентов выравнивания, т. е. с учетом того, что часть расходов на выполнение доведенного объема госуслуг будет произведена за счет средств, полученных учреждениями от оказания платных услуг.

Законами об областном бюджете на 2016 и 2017 годы предусматривались субвенции на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных в размере 3 млн. руб. (ежегодно), по сравнению с 2014 и 2015 годами их объем снижен в 4-5 раз. Соответственно в 2016-2017 годах большинству муниципальных образований субвенции для сокращения поголовья безнадзорных животных были выделены в недостаточном объеме. Так, в 2017 году 14 муниципальным образованиям субвенции предусмотрены на отлов безнадзорных животных в количестве от 8 до 13 голов каждому муниципальному образованию. Такое распределение субвенций является распылением бюджетных средств и приводит к низкой эффективности этих бюджетных вложений. Как результат, в 2017 году количество безнадзорных животных увеличилось в 23 муниципальных районах и 6 городских округах по сравнению с 2016 годом на 22,3%, а в отдельных муниципальных образованиях в 3-8 раз.

**4.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 3665,4 млн. рублей. Фактическое исполнение расходов по данному разделу – 3853,5 млн. руб., или 95,1% от бюджетных назначений, в том числе:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | | | | |
| ***факт 2016 г.*** | ***план 2017 г.*** | ***факт 2017 г.*** | ***исполнено, %*** | ***сравнение с 2016 г., %*** |
| Комитет строительства | 501,0 | 1 248,0 | 1 047,6 | 83,9 | в 2,1 раза |
| Комитет жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса | 1 823,4 | 2 056,3 | 1 827,5 | 88,9 | 100,2 |
| Комитет топливно-энергетического комплекса | 345,5 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| Комитет тарифного регулирования | 481,9 | 363,9 | 599,5 | 164,8 | 124,4 |
| Комитет сельского хозяйства | 23,7 | 48,7 | 48,7 | 100,0 | в 2 раза |
| Инспекция государственного жилищного надзора | 76,2 | 63,6 | 76,0 | 119,5 | 99,8 |
| Комитет природных ресурсов и экологии | 0,7 | 0,0 | 0,0 | х | х |
| Комитет промышленности и торговли | 7,6 | 12,0 | 6,5 | 54,3 | 85,5 |
| Комитет архитектуры и градостроительства | 0,0 | 25,4 | 19,6 | 77,2 | х |
| Инспекция государственного строительного надзора | 39,7 | 35,7 | 40,0 | 112,1 | 100,8 |
| **ИТОГО:** | **3299,7** | **3 853,5** | **3 665,4** | **95,1** | **111,1** |

Относительно 2016 года расходы по разделу увеличились на 365,7 млн. руб., или на 11,1 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, участвующих в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

При проверке бюджетной отчетности ***комитета строительства Волгоградской области,*** которая была проведена в форме выездной документальной, установлено, что объем финансирования подпрограммы «Газификация Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области», утвержденный законом о бюджете на 2017 год в размере 297,8 млн. руб., исполнен только на 3,6 млн. руб., или на 1,2 процента. Из предусмотренных подпрограммой 9 проектов газоснабжения выполнены проекты только по 3 объектам, из предусмотренных 126 объектов строительства в 2017 году не был завершен ни один. Запуск 115 газовых котельных осуществлен только в 2018 году. В результате Комитетом не достигнут ни один из четырех целевых показателей подпрограммы, установленных на 2017 год.

При этом строительство 3-х объектов незавершенного строительства - котельная к Котлубанской участковой больнице в п.Котлубань, котельная к Россошинской участковой больнице в п.Степной Городищенского района и система газопотребления, ГРПШ по ул.Геологов в г.Фролово не предусмотрено законом об областном бюджете на 2018 год, что может привести к образованию объектов-долгостроев.

Расходы ***комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области*** за 2017 год (1924,7 млн. руб.) по сравнению с 2016 годом (2028,6 млн. руб.) уменьшились на 5,1 процента. При этом наибольшее сокращение расходов (в 2 раза) сложилось по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» за счет уменьшения расходов на строительство объектов по подпрограмме «Чистая вода» госпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства жителей Волгоградской области»,утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 20.02.2016 №56-п, в связи с тем, что основная часть работ была выполнена и оплачена в 2016 году, а также в связи с неисполнением в установленный срок работ по объекту «Водоочистные сооружения Краснооктябрьского района г.Волгограда».

Также в 2 раза уменьшились расходы на обеспечение жильем граждан, лишившихся жилья в результате взрывов в многоквартирных домах, в связи с тем, что в 2016 году оплачено 107 жилищных сертификатов жильцам МКД по ул. Космонавтов, д.47, а в 2017 году – только 47 сертификатов жильцам МКД по проспекту Университетский, д.60.

Вместе с тем в 2017 году произведены расходы на мероприятия подпрограммы «Формирование современной городской среды» вышеуказанной госпрограммы, которые не осуществлялись в 2016 году.

Согласно Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в 2017 году комитетом сверх утвержденных бюджетных назначений принято расходных обязательств на 54,8 млн. руб., из них:

-4,0 млн. руб. - на оплату найма жилья гражданам, утратившим жилье в результате взрыва в МКД по проспекту Университетский, д.60;

-5,8 млн. руб. - на имущественный взнос региональному оператору по капитальному ремонту многоквартирных домов;

-12,3 млн. руб. - на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по строительству двух газопроводов в Среднеахтубинском районе;

-32,7 млн. руб. - на субсидии на обводнение и питьевое водоснабжение поселений.

Превышение бюджетных обязательств над бюджетными назначениями и доведенными лимитами сложилось по причине их уменьшения по уже принятым обязательствам уведомлением комитета финансов Волгоградской области от 30.12.2017. В результате нарушены подпункт 2 пункта 1 статьи 162 и пункт 3 статьи 219 БК РФ.

**4.5. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» утверждены в размере 826,9 млн. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 829,4 млн. руб., или 100,3% к бюджетным ассигнованиям.

Главным распорядителем средств областного бюджета по данному разделу является ***комитет природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области.***

Внешней проверкой его отчетности установлено, что кассовые расходы комитета за 2017 год в сравнении с аналогичными расходами комитета природных ресурсов и экологии и комитета лесного хозяйства, который с 2017 года вошел в состав комитета природных ресурсов и экологии, за 2016 год увеличились на 20,5%, в том числе по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - в 5,5 раза.

Увеличение расходов в 2017 году связано с мероприятиями, проводимыми в рамках подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» госпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области», в частности ликвидацией Кировской свалки в Волгограде (604,7 млн. руб.) и подготовкой проектов муниципальными образованиями по ликвидации свалок (7,1 млн. руб.).

Общая сумма неисполненных комитетом принятых в 2017 году бюджетных обязательств составила 57,4 млн. рублей. При этом сверх утвержденных бюджетных ассигнований комитетом были приняты бюджетные обязательства на сумму 32,5 млн. руб., что является нарушением статьи 219 БК РФ и следствием сокращения ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в ноябре-декабре 2017 года, т. е. после того, как комитетом данные обязательства уже были приняты.

Значительная часть расходов комитета осуществлялась в рамках госпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области». Анализ реализации данной программы показал, что в Сведениях о достижении целевых показателей госпрограммы комитетом не были отражены 13 целевых показателей, по которым мероприятия не реализовывались, поскольку эти показатели не доводились государственным заданием. По этой же причине плановые значения 4 целевых показателей в Сведениях о достижении целевых показателей не соответствовали предусмотренным программой. Исходя же из их плановых значений, предусмотренных программой, 3 показателя были бы не выполнены (исполнение составило от 53 до 86,3%).

Таким образом, несмотря на то, что объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию подпрограммы «Сохранение биологического разнообразия и развитие системы особо охраняемых природных территорий» на 14,7 млн. руб. превысил объем средств на эти цели, предусмотренный программой, значительная часть целевых показателей программы в целом и указанной подпрограммы не исполнялась вообще, а некоторые показатели не достигнуты. Это свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между показателями, установленными в программе, и предусмотренным программой объемом финансирования.

В результате оценка эффективности реализации госпрограммы произведена с нарушением требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности…, утвержденного постановлением Правительства области от 27.08.2013 №423-п, поскольку для оценки степени достижения целей и решения задач программы комитетом определена степень достижения плановых значений не всех целевых показателей, предусмотренных программой, а по отдельным показателям использованы плановые значения, отличные от предусмотренных программой.

**4.6. Расходы по разделу 0700 «Образование».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 19016,5млн. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 20677,6 млн. руб., или 108,7% от плана, в том числе по ГРБС:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Образование*** | | | | |
| ***факт 2016 г.*** | ***план 2017 г.*** | ***факт 2017г.*** | ***исполнено, %*** | ***сравнение с 2016 г., %*** |
| Волгоградская областная Дума | 0,3 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| Аппарат Губернатора | 1,4 | 2,7 | 0,5 | 18,5 | 35,1 |
| Комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения | 12,6 | 9,7 | 11,1 | 114,5 | 88,2 |
| Комитет строительства | 73,9 | 1 446,8 | 1 230,7 | 85,1 | 1 664,5 |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 137,3 | 115,3 | 126,7 | 109,9 | 92,3 |
| Комитет здравоохранения | 168,1 | 152,1 | 176,7 | 116,2 | 105,1 |
| Комитет культуры | 132,0 | 139,8 | 135,3 | 96,8 | 102,5 |
| Комитет образования и науки | 18 785,7 | 16 280,9 | 18 200,5 | 111,8 | 96,9 |
| Комитет сельского хозяйства | 33,5 | 75,8 | 75,8 | 100,0 | 226,3 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 0,4 | 0,5 | 0,0 | 6,4 | х |
| Комитет информационной политики | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | х |
| Комитет молодежной политики | 441,8 | 396,1 | 351,8 | 88,8 | 79,6 |
| Комитет физической культуры и спорта | 272,8 | 202,1 | 177,9 | 88,0 | 65,2 |
| Комитет социальной защиты населения | 175,8 | 182,4 | 179,3 | 98,3 | 102,0 |
| Избирательная комиссия | 0,02 | 0,03 | 0,01 | 21,5 | 22,7 |
| Контрольно-счетная палата | 0,1 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| Комитет финансов | 0,0 | 9,4 | 9,4 | 100,0 | х |
| Комитет экономической политики и развития | 4,0 | 2,5 | 2,0 | 80,2 | 50,0 |
| **ИТОГО:** | **20 239,8** | **19 016,5** | **20 677,6** | **108,7** | **102,2** |

Относительно предыдущего года расходы по разделу увеличились на 437,8 млн. руб., или на 2,2 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, участвующих в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

В результате недофинансирования Облфином ***комитета образования и науки Волгоградской области*** (далее Облкомобразования) на 31.12.2017 муниципальным образованиям не перечислена субвенция на образовательный процесс в сумме 898,7млн. руб. (895 млн. руб. - оплата налогов, 3,7 млн. руб. - оплата труда), что привело к начислению штрафов (пени) в соответствии с законодательством РФ за несвоевременную уплату налогов образовательными организациями. По информации органов местного самоуправления Волгоградской области по итогам 2017 года за счет средств местного бюджета оплачено штрафов (пени) на общую сумму 12,8 млн. руб., что не соответствует как законодательству РФ, так и законодательству Волгоградской области, и обуславливает необходимость установления порядка возмещения расходовобразовательных организаций на оплату штрафов (пени) за счет средств областного бюджета в случае несвоевременности финансирования субвенций.

В этой связи необходимо отметить, что по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Облкомобразования за 2016 год комитету предлагалось совместно с Облфином проработать механизм возмещения расходов образовательных организаций на оплату штрафов (пени) за счет средств областного бюджета в случаях несвоевременности финансирования из областного бюджета.

По результатам рассмотрения предложения КСП Облкомобразования направлена в адрес Облфина информация о суммах штрафов (пени), сложившихся за 2016-2017 годы, в связи с чем Облфином рассматривался вопрос о выделении в 2018 году дополнительной финансовой помощи муниципальным образованиям в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов. Информация, подтверждающая выделение в текущем году муниципальным образованиям дополнительной финансовой помощи на указанные цели, а также информация о проработанном механизмевозмещения расходовобразовательных организаций на оплату штрафов и пени за счет средств областного бюджета в случаях несвоевременности финансирования до настоящего момента в КСП не представлена.

Кредиторская задолженность Облкомобразования на 31.12.2017 увеличилась в целом на 231,9 млн. руб., или на 77,1 %, и составила 532,5 млн. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составила задолженность по субсидии бюджетным и автономным учреждениям образования на выполнение государственного задания – 330 млн. руб., или 62% от общей суммы задолженности. При этом общая сумма кредиторской задолженности (532,5 млн. руб.) превысила разницу (317,7 млн. руб.) между доведенными лимитами бюджетных обязательств (19742,6 млн. руб.) и кассовыми расходами (19424,9 млн. руб.), что обусловлено уменьшением лимитов бюджетных обязательств в ноябре-декабре 2017 года на 317,1 млн. рублей.

В соответствии с отчетом о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в 2017 году казенными учреждениями, подведомственными Облкомобразования, принято расходных обязательств в сумме 19935,8 млн. руб., что на 193,2 млн. руб. превышает доведенные им лимиты бюджетных обязательств (19742,6 млн. руб.) и, следовательно, привело к нарушению пункта 3 статьи 219 БК РФ, которым установлено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Основной причиной превышения лимитов бюджетных обязательств является уменьшение в конце 2017 года Облфином ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на финансирование деятельности подведомственных комитету казенных учреждений, в том числе по начисленной заработной плате, заключенным договорам с поставщиками и т. д. Комитетом направлялись в адрес Облфина письма с предложением увеличить лимиты бюджетных обязательств по кодам операций сектора государственного управления, по которым допущено превышение лимитов. Однако они остались без исполнения. На основании этого КСП считает, что основания для применения мер административной ответственности к Комитету по вышеуказанным фактам отсутствуют.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Облкомобразования сотрудниками КСП также проведен анализ контрольных цифр приема в учреждения среднего профессионального образования на 2018-2019 учебный год. Соответствующие рекомендации были даны комитету по результатам анализа профессионального образования Волгоградской области с точки зрения имеющейся потребности в квалифицированных кадрах отраслей экономики региона, проведенного палатой еще в 2015 году. Настоящий анализ показал, что объемы контрольных цифр приема на 2018-2019 учебный год (далее КЦП) по-прежнему не отражают реальную потребность экономики Волгоградской области в рабочих и специалистах.

Так, КЦП утверждены на 8272 мест, что меньше прогноза потребностей регионального рынка труда в рабочих и специалистах на 2021 год (далее Прогноз) (наиболее распространенный срок обучения - 2 года и 10 месяцев) на 3528 мест.

Вместе с тем проверкой установлено несоответствие структуры утвержденных КЦП Прогнозу по отдельным специальностям (профессиям), в том числе из 50 наиболее востребованных на рынке труда). Так, из 27 проанализированных специальностей (профессий) по 12 утвержденные значения КЦП превышают потребность экономики Волгоградской области, в том числе по 7 из числа 50 наиболее востребованных.

Согласно ответу Облкомобразования от 07.08.2017 № И-06/9912 работа по приближению структуры КЦП к прогнозу потребностей регионального рынка труда с учетом новых федеральных образовательных стандартов по 50 наиболее востребованным на рынке труда профессиям продолжается. Рекомендации КСП Комитет планирует исполнить после внесения изменений в Методику определения кадровой политики Министерства труда России в части расчета на среднесрочную и долгосрочную перспективу потребности экономики в профессиональных кадрах.

При проверке ***комитета строительства Волгоградской области*** установлено, что в соответствии с Порядком предоставления в 2017 году субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты образовательной инфраструктуры муниципальной собственности, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 28.02.2017 №105-п, между комитетом и администрацией Волгограда заключено соглашение о предоставлении в 2017 году субсидий в объеме 54,9 млн. руб. бюджету Волгограда на софинансирование расходов на строительство (реконструкцию) детских садов (72,1 млн. руб. с учетом средств местного бюджета):

**-**строительство ДОУ по ул. Восточно-Казахстанской на 185 мест - 41,2 млн. руб., из них областной бюджет – 34,8 млн. руб.;

-реконструкция ДОУ №246 по ул. Даугавской, 7 (увеличение на 75 мест) **–** 30,9 млн. руб., из них областной бюджет – 20,1 млн. рублей.

Строительство детского сада по ул. Восточно-Казахстанская началось еще в 2013 году подрядной организацией ООО «КазПромВолга», с которой муниципальный контракт в дальнейшем был расторгнут по причине банкротства общества. Для продолжения строительства администрацией Волгограда заключен муниципальный контракт с ООО «Водмонтаж» на завершение строительства в срок до 31.08.2016. Работы в установленный срок не выполнены по причине предписания инспекции государственного строительного надзора об устранении недостатков при строительстве объекта, в связи с чем на основании определения Арбитражного суда Волгоградской области дополнительным соглашением срок завершения работ перенесен на 28.12.2017. Однако и на эту дату строительство объекта не было завершено.

Реконструкция и надстройка этажа детского сада №246 по ул. Даугавской, 7 начались в рамках муниципального контракта от 18.08.2016, заключенного администрацией Волгограда с АО «Русская Промышленная Группа» на выполнение работ в срок до 16.12.2016. По вине подрядчика в 2016 году объект не введен в эксплуатацию. Соглашением, заключенным между комитетом строительства Волгоградской области и администрацией Волгограда, потребность в финансировании данного объекта (30,9 млн. руб.) обеспечена только на 41,3 процента. Кроме того, по причине позднего принятия заказчиком актов выполненных работ на 5,8 млн. руб., их оплата в 2017 году не осуществлялась.

В связи с длительным нарушением сроков завершения работ администрацией Волгограда 28.02.2018 расторгнут контракт с АО «Русская Промышленная Группа» в одностороннем порядке.

Таким образом, администрацией Волгограда нарушены условия предоставления субсидии, установленные пунктом 2.1 соглашения, заключенного с комитетом строительства Волгоградской области, так как не достигнуто значение целевого показателя результативности предоставления субсидии – выполнение работ в объеме 100 процентов. За 2017 год работы по строительству ДОУ по ул. Восточно-Казахстанская выполнены на 28,4%, по реконструкции ДОУ по ул. Даугавская – на 66 процентов.

Соответственно комитетом строительства не достигнут результат реализации мероприятия подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» госпрограммы «Развитие образования в Волгоградской области», т. е. не созданы в 2017 году 260 дополнительных мест в дошкольных образовательных учреждениях.

На дату завершения проверки КСП (16.03.2018) достижение показателя результативности на 100% также не обеспечено.

За нарушение условий предоставления субсидии статьей 15.15.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. По результатам проверки ответственное должностное лицо администрации Волгограда привлечено к административной ответственности.

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования» в 2017 году предусматривалось также мероприятие по капитальному ремонту здания ДОУ в селе Александровка Жирновского района на 34 местас объемом финансирования 21,2 млн. руб., в том числе средства областного бюджета – 19,1 млн. руб., местного бюджета – 2,1 млн. рублей. Бюджетные назначения на данное мероприятие предусмотрены и исполнены в 2017 году в размере 18,9 млн. рублей.

По информации комитета строительства объект введен в эксплуатацию 19.01.2018 с отдельными недостатками (необходима частичная перекладка плитки, досыпка клумб грунтом, регулировка системы отопления), которые генеральный подрядчик ООО «Агромеханика-34» обязался устранить не позднее 01.05.2018.

Законом об областном бюджете на 2017 год на строительство трех детских садов в жилых комплексах «Родниковая долина» и «Санаторный» (Волгоград), «Радужный» (Волжский) предусматривались ассигнования в общей сумме 509,5 млн. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 407,6 млн. рублей. Строительство указанных детских садов предусматривалось в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.02.2016 №46-п. В течение года ассигнования на мероприятия подпрограммы уменьшены до 482,7 млн. руб., или на 26,8 млн. руб. в связи с их перераспределением на подраздел 0503 «Благоустройство» на строительство участка дороги в жилом районе «Родниковая долина».

В соответствии с соглашением от 17.02.2017, заключенным между Минстроем РФ и Администрацией Волгоградской области (в редакции дополнительных соглашений от 14.06.2017, 30.08.2017 и 20.09.2017), объем финансирования расходов на строительство детских садов составил 482,7 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 386,2 млн. руб., за счет областного бюджета – 96,5 млн. руб.:

-ДОУ на 245 мест в жилом районе «Родниковая Долина» в Советском районе Волгограда - 143 млн. руб., из них средства федерального бюджета – 114,4 млн. руб.;

-ДОУ на 260 мест в ЖК «Санаторной» в Кировском районе Волгограда – 169,8 млн. руб., из них средства федерального бюджета – 135,9 млн. руб.;

-ДОУ на 240 мест по ул. им. генерала Карбышева, 122 в г. Волжском – 169,8 млн. руб., из них средства федерального бюджета – 135,9 млн. рублей.

В соответствии с соглашением Администрация Волгоградской области обязуется достичь значение целевого показателя результативности предоставления субсидии из федерального бюджета – ввод жилья в 2017 году в ЖК «Родниковая долина» площадью 50 000 кв. м, в ЖК «Санаторный» площадью 30 000 кв. м, на территории проекта жилищного строительства «28 микрорайон» в г. Волжском – 45 000 кв. метров.

Комитетом строительства Волгоградской области на финансирование в 2017 году строительства детских садов заключено соглашение с администрацией Волгограда от 07.04.2017 о предоставлении субсидии бюджету Волгограда в объеме 312,9 млн. руб. и с администрацией г. Волжского соглашение от 05.06.2017 о предоставлении субсидии бюджету г. Волжского в объеме 169,8 млн. рублей.

Объем работ по строительству детских садов, предусмотренный муниципальными контрактами на 2017 год, полностью выполнен и оплачен за счет средств субсидии.

Согласно отчету администрации Волгограда плановое значение целевого показателя результативности использования субсидии на территории ЖК «Санаторный» и по ул. Карбышева в г. Волжском перевыполнено, так как ввод жилья составил 33 420 кв.м. и 45 400 кв.м. соответственно, а на территории ЖК «Родниковая долина» не достигнуто, так как ввод жилья составил 44 200 кв.м. из запланированных 50 000 кв.метров.

Таким образом, администрацией Волгограда нарушены условия предоставления субсидии, установленные соглашением от 07.04.2017, за что статьей 15.15.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

В связи с недостижением целевого показателя результативности использования субсидии Минстрой РФ письмом от 30.01.2018 уведомил Администрацию Волгоградской области о необходимости возврата до 01.06.2018 средств федерального бюджета в размере 2,2 млн. рублей. В свою очередь комитет строительства письмом от 28.02.2018 уведомил об этом администрацию Волгограда.

В этой связи следует отметить, что между комитетом строительства Волгоградской области, администрацией Волгограда и ООО «Родниковая долина» заключено трехстороннее соглашение от 14.09.2017, в соответствии с которым застройщик при условии исполнения комитетом строительства и администрацией Волгограда обязательств по своевременному и полному финансированию объектов, в числе которых ДОУ в ЖК «Родниковая долина», обязуется ввести в эксплуатацию в 2017 году не менее 50 000 кв. м. общей площади жилья. В соответствии с пунктом 3.1 данного соглашения ООО «Родниковая долина» возмещает убытки, которые понесут комитет и администрация Волгограда в случае неисполнения указанного выше обязательства по вводу жилья.

**4.7. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» утверждены в размере 991,3млн. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 850 млн. руб., или 85,7% от плана, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** |  | ***Культура, кинематография*** | | | |
| ***факт 2016 г.*** | ***план 2017 г.*** | ***факт 2017 г.*** | ***исполнено, %*** | ***сравнение с 2016 г., %*** |
| Комитет строительства | 0,0 | 116,3 | 23,4 | 20,1 | х |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 8,3 | 8,3 | 10,6 | 128,8 | 128,8 |
| Комитет государственной охраны объектов культурного наследия | 0,0 | 18,3 | 25,0 | 136,3 | х |
| Комитет культуры | 714,3 | 848,5 | 791,0 | 93,2 | 110,7 |
| **ИТОГО:** | **722,6** | **991,3** | **850,0** | **85,7** | **117,6** |

Относительно предыдущего года расходы по данному разделу увеличились на 127,4 млн. руб., или на 17,6 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, участвующих в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

Так, при проверке ***комитета культуры Волгоградской области*** установлено, что кредиторская задолженность комитета за 2017 год увеличилась на 3,6 млн. руб., или на 11,7% относительно начала года и на 01.01.2018 составила 34,8млн. рублей. При этом наибольшая сумма задолженности (30 млн. руб., или 86,2% общей суммы) сложилась по субсидиям бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). В то же время, как показала проверка, кредиторская задолженность бюджетных и автономного учреждений, подведомственных комитету, по принятым на 01.01.2018 обязательствам составила 27,8 млн. руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания, что меньше задолженности комитета по субсидиям на 2,2 млн. рублей.

Наличие просроченной задолженности по соглашениям 2016 года, а также указанное расхождение свидетельствует о необходимости проведения анализа кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного задания бюджетными и автономными учреждениями в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 №716-п «О порядке проведения мониторинга кредиторской задолженности и представления сведений о просроченной кредиторской задолженности государственных органов и государственных учреждений Волгоградской области» для принятия мер по ее сокращению и ликвидации.

В соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденного коллегией КСП, сложившаяся кредиторская задолженность на 01.01.2018 в сумме 34,8 млн. руб. является необоснованной, так как превышает разницу между общим объемом доведенных лимитов (1046 млн. руб.) и кассовым расходом (1012,7 млн. руб.).

Вместе с тем по отдельным целевым статьям расходов согласно данным формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» комитетом приняты бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств на 22,9 млн. рублей.

Согласно форме 0503160 Пояснительная записка уведомлением об изменении бюджетных назначений от 07.11.2017 комитету и его подведомственным учреждениям уменьшены ранее доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2017 год по целевым статьям расходов, по которым не были профинансированы заявки. Данное уменьшение затронуло государственные контракты (договоры), на момент заключения которых имелись бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, часть государственных контрактов (договоров) на этот момент была исполнена полностью, но не оплачена, часть исполнена и оплачена частично. В целях недопущения нарушения действующего законодательства комитет неоднократно обращался в комитет финансов Волгоградской области о восстановлении, перераспределении снятых бюджетных назначений. Однако данные обращения не были учтены.

Уменьшение лимитов бюджетных обязательств без учета принятых расходных обязательств по заключенным контрактам (договорам) и соглашениям комитетом и подведомственными учреждениями привело к нарушению статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 22,9 млн. руб. и увеличению кредиторской задолженности.

По итогам 2017 года комитетом возвращены в федеральный бюджет средства в сумме 3 млн. руб., выделенные на поддержку отрасли культуры, в том числе на мероприятия по выплате денежных поощрений лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территориях сельских поселений, и их работникам.

Нормативные правовые акты, регламентирующие использование средств федерального бюджета, были приняты только в декабре 2017 года (Закон Волгоградской области от 25.12.2017 №129-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 18.11.2013 №151-ОД «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений Волгоградской области, и их работникам», постановление Администрация Волгоградской области от 26.12.2017 №667-п «Об утверждении порядка предоставления, определения объема и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и порядка предоставления, определения объема и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских школ искусств»). Их отсутствие не позволило использовать средства федерального бюджета.

Информация о принятии мер по внесению изменений в соглашение от 16.02.2017, заключенное с Министерством культуры РФ, с целью использования средств федерального бюджета на поддержку отрасли культуры комитетом не представлена. В этой связи необходимо также отметить, что по итогам реализации мероприятий госпрограммы «Развитие культуры и туризма в Волгоградской области», по пояснениям комитета, из-за отсутствия финансирования не были достигнуты такие целевые показатели программы как «охват населения библиотечным обслуживанием» и «доля детских школ искусств, оснащенных современным материально-техническим оборудованием, в общем количестве детских школ искусств Волгоградской области».

**4.8. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу утверждены в размере 6205,7 млн. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 5961,2 млн. руб., или 96,1% от плановых назначений, в том числе по ГРБС:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Здравоохранение*** | | | | |
| ***факт***  ***2016 г.*** | ***план***  ***2017 г.*** | ***факт***  ***2017 г.*** | ***% исп.*** | ***сравнение***  ***с 2016 г., %*** |
| Комитет строительства | 97,2 | 512,6 | 287,8 | 56,1 | 296,0 |
| Комитет здравоохранения | 5 687,2 | 5 672,4 | 5 660,3 | 99,8 | 99,5 |
| Комитет сельского хозяйства | 12,8 | 20,7 | 13,2 | 63,6 | 102,9 |
| **ИТОГО:** | **5 797,2** | **6 205,7** | **5 961,2** | **96,1** | **102,8** |

Относительно фактических расходов 2016 года расходы увеличились на 164 млн. руб., или на 2,8 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, участвующих в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

При внешней проверке бюджетной отчетности ***комитета здравоохранения Волгоградской области*** (далее Облздрав) палатой исследованы вопросы расходования средств областного бюджета на льготное лекарственное обеспечение региональных льготников в амбулаторных условиях.

В областном бюджете на 2017 год на эти цели предусматривалось 650 млн. руб., бюджетной росписью – 604,9 млн. руб., исполнены расходы на 604,5 млн. руб., в том числе (по информации Облздрава от 26.03.2018 №14-08-188-РФД) 115,5 млн. руб., или 19,1% от общей суммы, на льготное лекарственное обеспечение 14240 федеральных льготников. В этой связи необходимо отметить, что в 2016 году из 598 млн. руб. на обеспечение 13256 федеральных льготников было направлено 115,1 млн. руб. (19,2%). Предусмотренные в областном бюджете ассигнования на льготное лекарственное обеспечение региональных льготников расходуются, в том числе на льготников федерального уровня в связи с их отказом от бесплатного лекарственного обеспечения за счет средств федерального бюджета в пользу денежной выплаты.

По информации Облздрава от 02.11.2017 (представленной в комитет экономической политики и развития Волгоградской области для формирования отчета о выполнении Плана обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности Волгоградской области на 2015-2017 годы, утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 13.02.2015 №127) обязанность субъекта РФ по обеспечению льготными лекарственными препаратами федеральных льготников, отказавшихся от набора социальных услуг, закреплена постановлением Правительства РФ от 30.07.1994 №890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения» и подтверждена многочисленными судебными решениями судов различных инстанций.

В ходе анализа выполнения вышеуказанного Плана обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности Волгоградской области КСП рекомендовала Волгоградской областной Думе обратиться в Министерство здравоохранения РФ с предложениями о необходимости разграничения полномочий по лекарственному обеспечению при амбулаторном лечении граждан, являющихся льготными категориями федерального и регионального уровней, а также по увеличению норматива лекарственного обеспечения федеральных льготников.

Отдельные показатели подпрограммы «Совершенствование процессов организации медицинской помощи на основе внедрения информационных технологий» госпрограммы «Развитие здравоохранения в Волгоградской области на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» в части интегрирования электронной медицинской карты (ИЭМК) с региональной информационной системой здравоохранения области (РИСЗ) не зависят от предусмотренных в программе мероприятий и ассигнований, а зависят от выполнения другой госпрограммы Волгоградской области - «Информационное общество», ответственным исполнителем которой являлся комитет информационных технологий Волгоградской области, но которая утратила силу с 01.01.2018. Данное несоответствие не отвечает понятию «государственной программы», определенному [Порядк](consultantplus://offline/ref=F7F7AF338BC086BD36A69F226B050BF32C9539BBEE33F56F629A4454E01EFA1FB805818D02FBBC22D48EC0AFY6J4M)ом разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п. В связи с этим по результатам проверки Облздраву предложено совместно с комитетом информационных технологий Волгоградской области обеспечить взаимосвязанность целевых показателей госпрограммы «Развитие здравоохранения Волгоградской области на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» с ее ресурсами в части обеспечения функционирования региональной информационной системы здравоохранения Волгоградской области.

**4.9. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 1000 «Социальная политика» утверждены в размере 26621млн. рублей. По данным отчета Администрации Волгоградской области фактическое исполнение расходов по разделу составило 26595,2 млн. руб., или 99,9% от плана, в том числе в разрезе ГРБС:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Социальная политика*** | | | | |
| ***Факт***  ***2016 г.*** | ***план***  ***2017 г.*** | ***факт***  ***2017 г.*** | ***исполнено, %*** | ***сравнение***  ***с 2016 г., %*** |
| Аппарат Губернатора | 1,8 | 5,0 | 2,0 | 40,1 | 108,8 |
| Комитет юстиции | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 98,4 | 105,4 |
| Комитет строительства | 494,0 | 556,9 | 418,5 | 75,1 | 84,7 |
| Комитет здравоохранения | 10 153,4 | 9 989,9 | 9 989,6 | 100,0 | 98,4 |
| Комитет культуры | 24,3 | 24,3 | 19,4 | 80,0 | 80,0 |
| Комитет образования и науки | 1 476,7 | 1 050,7 | 1 198,9 | 114,1 | 81,2 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 2,6 | 8,8 | 7,5 | 85,6 | 292,4 |
| Комитет сельского хозяйства | 108,3 | 84,1 | 84,0 | 99,9 | 77,5 |
| Комитет молодежной политики | 148,9 | 150,2 | 150,2 | 100,0 | 100,9 |
| Комитет физической культуры и спорта | 22,3 | 23,0 | 22,1 | 96,3 | 99,3 |
| Комитет ветеринарии | 3,1 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 163,6 |
| Комитет социальной защиты населения | 15 093,0 | 14 021,3 | 14 055,2 | 100,2 | 93,1 |
| Комитет жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса | 197,4 | 0,8 | 94,5 | в 11,4 раза | х |
| Комитет по труду и занятости населения | 697,8 | 700,6 | 547,8 | 78,2 | 78,5 |
| **ИТОГО:** | **28 424,1** | **26 621,0** | **26 595,2** | **99,9** | **93,6** |

Относительно 2016 года расходы раздела существенным образом сократились (на 1829 млн. руб., или на 6,4%), что обусловлено главным образом вступлением в силу Социального кодекса Волгоградской области.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, участвующих в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

За 2017 год расходы ***комитета социальной защиты населения Волгоградской области*** по разделу 10 «Социальная политика» исполнены на 14055,2 млн. руб., или на 100,2% от утвержденных бюджетных назначений. При этом проверкой КСП установлено, что принятые бюджетные обязательства комитета превысили доведенные ему бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств на сумму 146,9 млн. руб. в связи с сокращением в ноябре-декабре 2017 года лимитов бюджетных обязательств на основании уведомлений комитета финансов Волгоградской области. Таким образом, нарушены требования статьи 219 БК РФ.

За отчетный год в 47 раз увеличилась дебиторская задолженность перед комитетом по ущербу и иным доходам (с 0,4 до 18,7 млн. руб.), основную долю из которой (14,2 млн. руб.) составляет задолженность Центров социальной защиты населения по выплатам гражданам мер социальной поддержки. Задолженность образовалась в результате перевода ранее выявленных переплат по выплатам социального характера со счета 1206 «Расчеты по выданным авансам» на счет 1209 «Расчеты по ущербу и иным доходам», а также проведенного комитетом перерасчета начисленных сумм по мерам социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг.

Кредиторская задолженность комитета за 2017 год увеличилась на 23,9 млн. руб., или на 8,3%, и составила 310,9 млн. руб., основную долю из которой составляет задолженность перед муниципальными образованиями по предоставлению субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 102,5 млн. руб. (33% от общей суммы задолженности); по субсидии бюджетным и автономному учреждениям на выполнение государственного задания – 67,8 млн. руб. (21,8%); за оказанные услуги по обеспечению деятельности казенных учреждений – 69,6 млн. руб. (22,4%).

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам бюджетных и автономного учреждений за счет субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2018 составила 140,3 млн. руб., что на 32,7 млн. руб. меньше, чем задолженность комитета перед ними по субсидии на выполнение государственного задания (67,8 млн. руб.) и объема бюджетных ассигнований государственных заданий 2017 года, подлежащих перечислению в 2018 году (105,2 млн. руб.). Данное обстоятельство может свидетельствовать о том, что не обеспечена взаимосвязь показателей государственных заданий, выполняемых государственными бюджетными и автономным учреждениями, подведомственными комитету, и уровнем их финансового обеспечения, т. е. об имеющихся недостатках планирования.

Проверка также показала, что государственными учреждениями социального обслуживания в нарушение пункта 4.33 МДС 81-35.2004, пункта 8.6 приказа Министерства строительства Волгоградской области от 04.09.2014 №806-ОД «Об утверждении порядка определения стоимости строительной продукции на территории Волгоградской области» в конкурсной документации на проведение работ по капитальному ремонту помещений не устанавливалось условие о необходимости подтверждения подрядчиком расходования средств на непредвиденные работы и затраты, что противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 БК РФ. Подведомственными учреждениями комитета оплачены неподтвержденные актами выполненных работ непредвиденные затраты в размере 219,7 тыс. руб., что является неэффективным расходованием средств областного бюджета. В результате отсутствия в контрактах на капитальный ремонт зданий и сооружений, заключенных ГБССУ СО ГПВИ «Бударинский ПНИ» и ГБССУ СО ГПВИ «Волгоградский ДПИ», условия подтверждения подрядчиком непредвиденных расходов, средства, предусмотренные в локальных сметных расчетах на оплату непредвиденных расходов, фактически направлены на увеличение стоимости работ и материалов.

Установлены также случаи нарушения подведомственными учреждениями комитета Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части размещения в ЕИС документов, являющихся обоснованием изменения условий контракта, принятия работ по капитальному ремонту зданий, отличных от предусмотренных государственными контрактами, а также непредъявления поставщикам требований об оплате неустойки за несвоевременное исполнение государственных контрактов.

До настоящего времени Администрацией Волгоградской области не утверждены нормативные правовые акты о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками государственных учреждений Волгоградской области, как это предусмотрено статьей 168 Трудового кодекса РФ. В результате учреждениями, подведомственными комитету, самостоятельно устанавливались размеры суточных при направлении работников в командировки. При этом размер компенсации суточных расходов за счет бюджетных средств в учреждениях разнится от 100 руб. до 700 рублей.

При проверке ***комитета строительства Волгоградской области*** установлено, что по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» отражены расходы комитета на выполнение подпрограммы «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области».

Законом об областном бюджете на 2017 год ассигнования на приобретение и строительство жилья для детей-сирот предусмотрены в сумме 524,4 млн. рублей. При этом сводной бюджетной росписью бюджетные назначения уменьшены до 358,1 млн. руб., или на 31,7 процента. Фактически расходы на подпрограмму составили 357,2 млн. руб., или 68,1% к предусмотренным законом о бюджете, в том числе на строительство домов для детей-сирот - 130,5 млн. руб., или 52,6 процента.

Из предусмотренных на 2017 год 9 объектов для детей-сирот с общим объемом финансирования 239,7 млн. руб., завершено строительство только трех в 2018 году – по. ул. Удмуртской в г. Волгограде, в р.п. Быково, р.п. Даниловка. Предусмотренные на 2017 год ассигнования на проектирование 3 объектов не освоены в связи с незаключением соответствующих государственных контрактов.

Не построенные в срок и не введенные в эксплуатацию дома для детей-сирот не позволили достичь целевого показателя, установленного подпрограммой. Так, в 2017 году детям-сиротам предоставлено 336 жилых помещений, или 52% от плана (644), при этом доля детей-сирот, обеспеченных жилыми помещениями, в общей численности детей, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями, составила 8% вместо планового показателя – 15 процентов.

В этой связи следует отметить, что за последние 4 года в области ежегодно обеспечивалось жильем от 7,7 до 14% детей-сирот от общего количества нуждающихся на начало года. В результате фактическое количество детей-сирот, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями на начало финансового года, неуклонно растет, и на 01.01.2018 составило 4706 человек, т. е. увеличилось по сравнению с началом 2017 года на 426 человек (на 10%). По оценке КСП, на момент окончания реализации госпрограммы (на конец 2020 года) расчетное количество детей-сирот, не обеспеченных жильем специального жилфонда, может составить более 5000 человек.

При этом несвоевременное исполнение мероприятий подпрограммы ведет не только к нарушению законных прав детей-сирот, но и влечет за собой неэффективные расходы областного бюджета на оплату административных штрафов, которые в 2016 году составили 52,1 млн. руб., в 2017 году – 41,4 млн. рублей.

Расходы ***комитета здравоохранения Волгоградской области*** по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составили за 2017 год 9989,6 млн. руб., что на 165,6 млн. руб., или на 1,7% меньше предыдущего года. Снижение расходов объясняется главным образом сокращением размера взносов на обязательное медицинское страхование за неработающее население Волгоградской области, зачисляемого в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в связи с уменьшением численности неработающего населения на 26337 человек.

**4.10. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» утверждены в размере 1053,6 млн. рублей. По данным отчета Администрации Волгоградской области фактическое исполнение расходов по разделу составило 1392,8 млн. руб., или 132,2% от плана, в том числе по ГРБС:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Физическая культура и спорт*** | | | | |
| ***факт 2016 г.*** | ***план 2017г.*** | ***факт 2017г.*** | ***исполнено, %*** | ***Сравнение***  ***с 2016 г., %*** |
| Комитет строительства | 4,3 | 129,3 | 9,1 | 7,0 | в 2,1 раза |
| Комитет физической культуры и спорта | 518,6 | 437,7 | 683,5 | 156,2 | 131,8 |
| Комитет сельского хозяйства | 0,0 | 8,3 | 7,7 | 92,7 | Х |
| Комитет по подготовке и проведению матчей чемпионата мира по футболу | 59,6 | 478,0 | 692,6 | 144,9 | в 11,6 раз |
| **ИТОГО:** | **582,6** | **1 053,3** | **1 392,8** | **132,2** | **в 2,4 раза** |

Относительно 2016 года расходы по разделу увеличились в отчетном году в 2,4 раза (с 582,6 млн. руб. до 1392,8 млн. руб.), что объясняется финансированием мероприятий по подготовке к проведению матчей чемпионата по футболу в 2018 году как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств областного бюджета.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, участвующих в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ***комитета по физкультуре и спорту Волгоградской области*** следует отметить неисполнение расходов, утвержденных законом о бюджете на 2017 год на предоставление субвенции городскому округу город-герой Волгоград на осуществление отдельного государственного полномочия Волгоградской области по обеспечению деятельности спортивного клуба в части участия в спортивных соревнованиях, организуемых и проводимых Ассоциацией «Профессиональная футбольная Лига», в рамках реализации госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области». Законом о бюджете на указанные цели предусматривалось 12,4 млн. рублей. Однако в декабре 2017 года показатели бюджетной росписи по данным расходам были уменьшены до 1,3 млн. руб. в соответствии с уведомлением комитета финансов Волгоградской области в связи с перераспределением ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом. Снижение ассигнований на субвенцию относительно утвержденных законом о бюджете привело к необходимости погашения задолженности перед городским округом в 2018 году, для чего потребовалось не только внесение соответствующих ассигнований в закон о бюджете на 2018 год, но и принятия нового областного закона о наделении Волгограда отдельным государственным полномочием Волгоградской области по обеспечению деятельности спортивного клуба в части участия в спортивных соревнованиях, организуемых и проводимых Ассоциацией «Профессиональная футбольная Лига», на текущий год.

Прокуратурой Волгоградской области в 2017 году совместно с КСП проведена проверка ГАПОУ Волгоградской области «Колледж олимпийского резерва имени дважды Героя Советского Союза А.И. Родимцева» (далее Колледж) в части реализации подпрограммы «Развитие физической культуры, массового и детского спорта в Волгоградской области» госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Волгоградской области» за 2016 год и I полугодие 2017 года.

Проверкой установлено, что Колледжем планирование и осуществление закупки спортивного оборудования и инвентаря в рамках реализации мероприятий подпрограммы в 2016 году, в том числе при формировании учреждением плана закупки товаров (работ, услуг), произведено в отсутствие подготовленного помещения для установки части оборудования и отсутствии возможности его использования с учетом специфики спортивной деятельности учреждения.

В результате закупленное оборудование стоимостью 5,2 млн. руб., поставленное в декабре 2016 года, длительное время не использовалось, находилось в гаражных боксах и хозяйственном помещении учебного корпуса в разобранном состоянии, в заводских упаковках, в том числе оборудование, внесенное в реестр объектов госсобственности Волгоградской области в соответствии с распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 31.03.2017 №2040-р (многофункциональный тренажерный комплекс с навесным оборудованием – 1,8 млн. руб.; тренажер «Дорожка беговая» - 0,4 млн. руб.; тренажер «Элиптический» - 0,2 млн. руб.).

Прокуратурой комитету направлено представление от 18.12.2017 для устранения в месячный срок выявленных нарушений.

Согласно представленной в КСП информации Колледжа (письмо от 14.03.2018) по истечении предоставленного прокуратурой для устранения нарушений срока спортивное оборудование и инвентарь на сумму 1,1 млн. руб. (в том числе вышеуказанные тренажеры «Дорожка беговая» и «Элиптический») не установлены и по назначению для проведения спортивных занятий и мероприятий не используются. Установку вышеуказанного имущества учреждение планирует осуществить после проведения ремонтных работ.

Кроме того, часть складируемого спортивного оборудования и инвентаря стоимостью 196,9 тыс. руб. (комплект булав; набор ядер легкоатлетических; место приземления) в настоящее время Колледжем также не используется по назначению по причине отсутствия возможности его использования в силу специфики спортивной деятельности учреждения и оказываемых услуг. В этой связи Колледж ранее направил в комитет письмо от 24.01.2018 с просьбой оказать содействие в передаче имущества в другие учреждения для использования. Однако на протяжении года с момента поставки оборудования до проведения проверки вопрос обеспечения эффективного использования спортивного имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, не решался.

# Расходы *комитета строительства Волгоградской области* по подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнены в отчетном году на 9,1 млн. руб., что составило 10,7% от назначений сводной бюджетной росписи и 7% от ассигнований, утвержденных законом о бюджете. Данные средства направлены на реализацию мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=052C94B46550A2E721ED7F195B885B7B213D11C1698477B9C18436C1A226259A43A01DAC65B84A911D662A7DzCI1L) «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в Волгоградской области» гос[программ](consultantplus://offline/ref=110688351B7EE4999C77F049DD65AC31CFD25800BB1062D940294AEEE8C717FC7B2439B24A1B767978A37C16f9o0J)ы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 16.12.2013 №746-п (далее Программа №746-п).

Программой №746-п на софинансирование расходов муниципальных образований на капитальные вложения в спортивные объекты предусматривалось 134,7 млн. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 37,5 млн. руб., областного бюджета – 91,3 млн. руб., местного бюджета – 5,9 млн. руб., в том числе:

-региональный спортивно-тренировочный центр г. Котельниково - 75 млн. руб. (без учета средств местного бюджета);

-плавательный бассейн в селе Старая Полтавка Старополтавского района - 26,3 млн. руб. (без учета средств местного бюджета);

-универсальный спортивный зал в п. Пятиморск Калачевского района - 27,5 млн. руб. (без учета средств местного бюджета).

Комитетом заключены соглашения с администрациями муниципальных районов на предоставление субсидий местным бюджетам с условием достижения целевого показателя – выполнение работ в объеме 100% от предусмотренного контрактами на 2017 год.

В рамках Соглашения от 20.02.2017, заключенного между Министерством спорта РФ и Администрацией Волгоградской области, предусматривалось финансирование расходов на строительство в 2017-2018 годах спортивного центра в г. Котельниково, в том числе на 2017 год в объеме - 75 млн. руб. (по 50% за средств федерального и областного бюджетов).

Трижды объявленные администрацией Котельниковского района электронные аукционы по начальной цене 243,3 млн. руб. на выполнение работ по строительству объекта со сроком завершения до 31.12.2018 признаны несостоявшимися, так как не подано ни одной заявки. На момент проверки (16.03.2018) новый аукцион не объявлен.

По пояснениям комитета строительства муниципальный контракт планируется заключить на срок 2018-2019 годы. Запланированные расходы в 2018 году в объеме 200 млн. руб. (по 50% за счет средств федерального и областного бюджетов) определены в полном объеме соглашением от 13.02.2018, заключенным между Минспорта РФ и Администрацией Волгоградской области. При этом Министерством спорта РФ отказано предоставить в 2019 году бюджету области неосвоенные в 2017 году средства федеральной субсидии в объеме 37,5 млн. руб., в связи с чем в 2019 году планируется завершить строительство объекта только за счет средств областного бюджета (82 млн. руб.).

Плавательный бассейн в селе Старая Полтавка начал строиться еще в 2013 году, но ввиду нарушений своих обязательств подрядчиком срок выполнения работ дополнительными соглашениями к муниципальному контракту неоднократно продлевался (в окончательной редакции до 25.12.2017). Однако в 2017 году в нарушение условий муниципального контракта работы выполнены только на 93% от объема, определенного в соглашении. Ввиду недостаточности средств областного бюджета часть субсидии в объеме 16,8 млн. руб. не профинансирована.

В рамках совещания, проведенного в комитете строительства Волгоградской области 08.12.2017 с участием представителей администрации Старополтавского района, подрядчика, Облстройнадзора, установлено, что объект не готов к сдаче. Кроме того, установлены нарушения в части корректировки проектной документации, а также непроведение претензионной работы с подрядчиком. Таким образом, в результате бездействия администрации Старополтавского района не предприняты необходимые меры по завершению строительства объекта.

В соответствии с Порядком предоставления субсидии в случае недостижения целевого показателя результативности и неустранения нарушения до 01.04.2018 предусмотрен возврат части субсидии (460,6 тыс. руб.) в областной бюджет.

Также статьей 15.15.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение условий предоставления субсидии. На момент подготовки настоящего заключения вынесено решение суда о привлечении к административной ответственности главы администрации Старополтавского муниципального района.

В целях строительства спортивного зала в п. Пятиморск между администрацией Калачевского района и подрядной организацией ООО «ГП-Строй34» заключен муниципальный контракт от 18.09.2017, согласно которому объект должен был быть построен в течение 7 месяцев с даты заключения контракта, т. е. до 18.04.2018.

Работы по строительству объекта выполнены и оплачены в объеме 3,7 млн. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 2,4 млн. руб., или на 12% от предусмотренного объема работ на 2017 год (30,5 млн. руб.).

Проект строительства спортивного зала прошел квалификационный отбор в Министерстве спорта РФ и имеет положительное заключение, выданное ГАУ Облгосэкспертиза 23.06.2017. По пояснениям администрации Калачевского района в ходе строительства проектной организацией ООО «Сталт» выявлены ошибки в собственной проектной документации, связанные с тем, что при проектировании не были учтены характеристики ряда металлоконструкций готового проекта здания. С целью обеспечения безопасной эксплуатации объекта проектировщиком принято решение выполнить перерасчет на несущую способность всего каркаса здания, что привело к остановке строительства спортивного объекта и нарушению обязательств подрядчика и соответственно администрации Калачевского района.В настоящее время откорректированная проектная документация направлена в ГАУ Облгосэкспертиза на повторную экспертизу.

Условием предоставления субсидии, установленным пунктом 2.1. соглашения от 15.05.2017, заключенного между комитетом строительства Волгоградской области и администрацией Калачевского района, является достижение планового значения целевого показателя результативности предоставления субсидии – выполнение в полном объеме работ, предусмотренных на 2017 год.

Администрацией Калачевского района обеспечено выполнение только 12% работ, предусмотренных на 2017 год, т. е. нарушены условия предоставления субсидии, за что статьей 15.15.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. По результатам проверки уполномоченным лицом КСП составлен протокол о привлечении к административной ответственности главы администрации Калачевского района.

В соответствии с Порядком предоставления субсидии в случае недостижения целевого показателя результативности и неустранения нарушения до 01.04.2018 предусмотрен возврат части субсидии (2,2 млн. руб.) в областной бюджет.

**4.11. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу утверждены законом о бюджете в размере 92,1 млн. рублей.

По данным отчета Администрации Волгоградской области фактическое исполнение расходов по разделу составило 92,6 млн. руб., или 100,6% от плана, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Средства массовой информации*** | | | | |
| ***факт 2016 г.*** | ***план 2017 г.*** | ***факт 2017 г.*** | ***исполнено, %*** | ***Сравнение***  ***с 2016 г., %*** |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 1,9 | 1,4 | 1,9 | 135,4 | 102,3 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | х | 0,0 | 90,7 | х | х |
| Комитет информационной политики | 93,3 | 90,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **95,2** | **92,1** | **92,6** | **100,6** | **97,3** |

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу снизились незначительно – на 2,6 млн. руб., или на 2,7 процента.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, участвующих в данном разделе, установлены следующие нарушения законодательства и недостатки при использовании бюджетных средств.

При проверке ***комитета территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области*** установлено, что расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнялись комитетом в рамках ведомственной целевой программы «Реализация государственной информационной политики на территории Волгоградской области в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций, развития информационных ресурсов, печати, издательской, полиграфической деятельности, распространения печатной продукции» на 2016-2018 годы, утвержденной приказом комитета информационной политики Волгоградской области от 12.11.2015 №202 (далее ВЦП, Приказ №202).

В нарушениепункта 1.3 постановления Администрации Волгоградской области от 13.10.2008 №89-п «Об утверждении положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ» целевые индикаторы ВЦП не охватывают реализацию 4-х из 9-ти мероприятий, т. е. фактически расходы областного бюджета на общую сумму 45 млн. руб., или 27% от всех расходов в рамках ВЦП (166,8 млн. руб.) осуществлены в отсутствии критериев оценки ее реализации, в том числе:

-21,6 млн. руб. - на достижение 4 целевых показателей, установленных в государственном задании подведомственному комитету учреждению ГБУ «РИАЦ»;

-1,4 млн. руб. - на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций;

-22 млн. руб. - на субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и городских округов официальной информации.

Проверкой КСП установлены следующие нарушения и недостатки при реализации мероприятий ВЦП:

-в нарушение статьи 69 БК РФ и пункта 2 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансового обеспечения выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 №818-п, госзадание до ГБУ «РИАЦ» сформировано на выполнение государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания», которая не соответствует основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами учреждения, что свидетельствует о формальном подходе при доведении государственного задания до учреждения. Объем субсидии из областного бюджета на выполнение указанной работы в 2017 году составил 9 млн. рублей. В целях устранения данного нарушения комитету рекомендовано коллегией КСП провести анализ целесообразности и потребности в выполнении государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания» ГБУ «РИАЦ», по результатам которого рассмотреть вопрос об исключении из государственного задания указанной государственной работы и соответственно об уменьшении размера субсидии учреждению;

-расчет субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» без учета тиража и количества выпусков, что влияет на расходы по оплате бумаги и полиграфических услуг, и также свидетельствует о формальном формировании комитетом размера субсидии на указанные цели и завышении стоимости производства и выпуска 1 кв. см., используемого при его расчете, в 6 раз;

-в нарушение пункта 4.2 постановления Администрации Волгоградской области от 09.06.2017 №312-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий за счет средств областного бюджета обществу с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Волгоградская правда» на 16.04.2018 ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» в областной бюджет не возвращен неиспользованный остаток субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций, в сумме 150,3 тыс. руб. (срок возврата не позднее 06.03.2018);

-размер субсидии, перечисленный бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей Волгоградской области официальной информации, не соответствует размеру субсидии, рассчитанному с учетом базового показателя, что свидетельствует о несоблюдении пункта 8 Порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального района и (или) городского округа Волгоградской области, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации», утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 03.09.2015 №511-п. В результате 13 муниципальным образованиям субсидия предоставлена на 196,9 тыс. руб. меньше, чем размер субсидии, рассчитанный с учетом базового показателя, 22 муниципальным образованиям, наоборот, на 196,9 тыс. руб. больше.;

-в нарушение раздела 8 Методики оценки эффективности ВЦП, утвержденной Приказом №202, для оценки фактического индикатора, достигнутого в ходе реализации мероприятия «Гранты средствам массовой информации», комитет использовал не фактически достигнутые показатели (эфирное вещание, печатная площадь, интернет материалы, выражаемые в разных единицах измерения - минуты, см2, штуки материалов), а плановые показатели, установленные Соглашениями со СМИ, что завысило результаты оценки эффективности расходования бюджетных средств. Фактически реализация проектов продолжала осуществляться в 1 квартале 2018 года и на 01.04.2018 показатели (эфирное вещание, печатная площадь, интернет материалы) выполнены от 71% до 98%;

-бездействие комитета информационной политики по осуществлению контроля за целевым и результативным использованием грантов СМИ, перечисленных в 2015-2016 годах, и в последующем комитетом территориальных образований, внутренней и информационной политики как правопреемником его полномочий привело к образованию просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2018 в сумме 14,8 млн. рублей.

На момент проверки в деятельности комитета не использовалось 7 помещений балансовой стоимостью 207 тыс. руб., в деятельности ГБУ «РИАЦ» не использовалось 20 приобретенных объектов основных средств, отнесенных к особо ценному движимому имуществу (балансовая стоимость 3 млн. руб.). С 2015 года не осуществляется деятельность 7-ми филиалов ГБУ «РИАЦ», при этом соответствующие изменения в учредительные документы не внесены, имущество филиалов в количестве 33 единиц общей стоимостью 225,5 тыс. руб. по договорам ответственного хранения хранится в муниципальных учреждениях Волгоградской области.

**4.12. Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного долга».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в размере 3855,5 млн. рублей. По данным отчета Администрации Волгоградской области фактическое исполнение расходов по разделу составило 3651,9 млн. руб., или 94,7% от плана.

Главным распорядителям бюджетных средств по данным расходам являлся ***комитет финансов Волгоградской области.***

Относительно предыдущего года расходы на обслуживание государственного долга Волгоградской области существенно возросли – на 952,7 млн. руб., или на 35,3 процента. Основной причиной такого роста явилось увеличение процентных платежей по кредитам коммерческих банков (на 1021,8 млн. руб.), что обусловлено значительным привлечением кредитов на обеспечение финансирования дефицита областного бюджета и погашение имеющихся долговых обязательств.

**4.13. Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера».**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» утверждены в размере 2764,7 млн. рублей.

По данным отчета Администрации Волгоградской области фактическое исполнение расходов по разделу составило 2293,8 млн. руб., или 83% от плана.

Относительно 2016 года расходы областного бюджета на межбюджетные трансферты общего характера существенно сократились – на 929,7 млн. руб., или на 28,8%, что обусловлено сокращением дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 490,6 млн. руб. и исключением субсидий на обеспечение сбалансированности местных бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 507,2 млн. руб., которые предусматривались законодательством Волгоградской области и фактически выделялись муниципальным образованиям в 2016 году.

Главным распорядителем бюджетных средств по данным расходам являлся ***комитет финансов Волгоградской области***.

**5. Результаты проверок отдельных вопросов оплаты труда**

**в государственных учреждениях, подведомственных главным распорядителям средств областного бюджета.**

В рамках внешних проверок бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главными администраторами бюджетных средств выборочно исследованы вопросы оплаты труда в подведомственных им государственных учреждениях. Так, проведена проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на заработную плату работникам ГБУ «Волгоградский региональный ботанический сад», подведомственного ***комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии***, ГБУ «Волгоградское архитектурно-планировочное бюро», подведомственного ***комитету архитектуры и градостроительства***, ГАУ «Бизнес-инкубатор», подведомственного ***комитету экономической политики и развития Волгоградской области***, и других государственных учреждений.

Проверкой расходов на оплату труда работников ГБУ «Волгоградский региональный ботанический сад» установлено, что в нарушение требований Положения об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных комитету природных ресурсов и экологии Волгоградской области, утвержденного приказом комитета природных ресурсов и экологии Волгоградской области от 13.04.2016 №387 (далее Положение об оплате труда №387) и Положения об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных комитету, утвержденного приказом комитета от 17.05.2017 №686 (далее Положение об оплате труда №686), учреждением не приняты локальные нормативные акты, устанавливающие:

-критерии и (или) целевые показатели для оценки эффективности (качества) работы для установления выплат стимулирующего характера работникам;

-порядок оценки выполнения целевых показателей и критериев оценки эффективности деятельности заместителя руководителя и главного бухгалтера для установления им выплат стимулирующего характера;

-условия установления и размеры надбавки за интенсивность;

-порядок и условия установления надбавки за наличие ученой степени, почетного звания работникам учреждения;

-порядок предоставления материальной помощи.

В результате выплаты стимулирующего характера работникам, заместителям директора и главному бухгалтеру установлены без учета требований Положений об оплате труда №387 и №686.

Кроме того, в нарушение Положений об оплате труда учреждения не определены показатели и условия премирования, в связи с чем премирование работников осуществлялось без учета данных положений.

В нарушение Положений об оплате труда, утвержденных приказами комитета, и Положений об оплате труда, утвержденных приказами учреждения, заместителю директора установлена не предусмотренная по этой должности надбавка за наличие ученой степени. Сумма необоснованно выплаченной надбавки в 2017 году составила 67,2 тыс. руб., на 2018 год данная надбавка с учетом начислений составит 82,2 тыс. рублей.

Работником учреждения выполнялись обязанности временно отсутствующих работников – экономиста и бухгалтера при отсутствии соответствующего образования и стажа работы по этим должностям, как предусмотрено действующими квалификационными требованиями и профессиональным стандартом «Бухгалтер», утвержденным приказом Минтруда и соцзащиты РФ.

Предусмотренная в Положениях об оплате труда, утвержденных приказами учреждения, норма о том, что персональный повышающий коэффициент устанавливается на определенный период времени в течение календарного года, не соответствует Положению об оплате труда, утвержденному приказом комитета, предусматривающему, что персональный повышающий коэффициент устанавливается на календарный год.

Проверкой правильности начисления заработной платы за 2017 год установлены переплаты на общую сумму 3 тыс. руб., в результате которых были излишне начислены страховые взносы в размере 0,9 тыс. рублей.

Проверкой использования средств, направленных на оплату труда работников ГБУ «Волгоградское архитектурно-планировочное бюро», установлено следующее.

При наличии в течение продолжительного времени значительного количества вакансий учреждением не предпринималось достаточных мер по их заполнению.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в 22 проверенных трудовых договорах, заключенных между руководителем и работниками учреждения, не указаны установленные работникам надбавки стимулирующего характера, их размер, а также размер надбавки за общий трудовой стаж.

В нарушение пункта 4.2 Положения об оплате труда работников государственного учреждения, подведомственного комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области, утвержденного приказом комитета архитектуры от 29.05.2017 №67-ОД (далее Положение №67-ОД) комитетом в 2017 году не были согласованы критерии и (или) целевые показатели для оценки эффективности (качества) работы в целях установления выплат стимулирующего характера работникам учреждения.

В нарушение пункта 4.3 Положения №67-ОД локальным нормативным актом учреждения не были определены срок, на который работникам устанавливаются выплаты стимулирующего характера, основания для пересмотра установленных размеров выплат, порядок оценки критериев и (или) целевых показателей для установления выплат стимулирующего характера работникам.

В приказах учреждения отсутствовали подписи работников, подтверждающие их ознакомление с установленными им размерами стимулирующих надбавок. В результате был нарушен абзац 20 статьи 22 ТК РФ, предусматривающий ознакомление работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, т. е. работники не располагали информацией о том, какие надбавки и в каких размерах им установлены.

Должностной оклад руководителя учреждения в 2017 году составлял 70500 рублей. При этом согласно пункту 10.3 Общих требований к положениям об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 19.01.2016  №4-п (в редакции от 28.08.2017) размер должностного оклада руководителя учреждения не должен превышать 95% ежемесячного оклада руководителя органа исполнительной власти Волгоградской области. Данное требование предусмотрено и внесенными комитетом изменениями в пункт 5.3 и абзац 3 пункта 6.1 Положения №67-ОД (редакция от 16.11.2017).

Порядок установления должностного оклада руководителю учреждения был утвержден приказом комитета архитектуры от 26.02.2018. На основании данного Порядка должностной оклад руководителю с 16.05.2018 установлен в размере 25585 рублей.

Положением об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных комитету экономической политики и развития Волгоградской области, предусмотрено формирование фонда оплаты труда работников ГАУ «Бизнес-инкубатор» исходя из объема бюджетных ассигнований областного бюджета на текущий финансовый год, доведенных в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности. Вместе с тем согласно Порядку формирования фонда оплаты труда указанных учреждений фонд формируется только за счет средств областного бюджета, т. е. названные нормативные акты не согласуются друг с другом.

Установленные проверками КСП недостатки и нарушения в оплате труда работникам государственных учреждений Волгоградской области свидетельствуют о недостаточном контроле за этим вопросом со стороны учредителей указанных учреждений.

**6. Обобщенная информация об исполнении государственных программ**

**Волгоградской области, реализация которых осуществлялась в 2017 году.**

Первоначально закон об областном бюджете на 2017-2019 годы был принят с перечнем из 27 госпрограмм с объемом ассигнований на 66802,3 млн. рублей. В течение года изменения в перечень вносились 5 раз, в результате в окончательной редакции закона о бюджете ассигнования на реализацию того же количества программ составили 80611,7 млн. руб., что на 13809,4 млн. руб., или на 20,7% больше первоначального показателя.

В целом все госпрограммы профинансированы в 2017 году на 79064 млн. руб., или на 98,1% от уточненного бюджетного показателя. Доля расходов на реализацию госпрограмм в общих расходах областного бюджета составила 91,3 процента.

Пунктом 3.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п (далее Порядок №423-п), определено, что разработка государственных программ осуществляется на основании перечня государственных программ Волгоградской области.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 14.10.2015 № 621-п был утвержден Перечень государственных программ Волгоградской области (далее Перечень), который являлся основанием для разработки с 2017 года 30 государственных программ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 45 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета должен представляться сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Волгоградской области (далее Доклад).

Согласно представленному Докладу в течение 2017 года на территории Волгоградской области реализовывалось 29 государственных программ, по двум из которых финансирование на 2017 год не предусматривалось. Не утверждена одна госпрограмма из Перечня – «Развитие конкуренции в сфере потребительского рынка и легкой промышленности на территории Волгоградской области» (ответственный исполнитель – комитет промышленности и торговли Волгоградской области).

Общая сумма расходов согласно Докладу на реализацию государственных программ Волгоградской области в 2017 году за счет всех источников финансирования составила 122377,1 млн. руб., что соответствует 95,6% финансовой потребности, определенной в самих программах. Структура фактических расходов и удовлетворения финансовой потребности госпрограмм в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник финансирования государственной программы | Предусмотрено государственными программами, млн. руб. | Фактические расходы, млн. руб. | % исполнения | Доля факт. расходов в общем объеме, % |
| Областной бюджет | 65 672,8 | 63 917,3 | 97,3 | 52,2 |
| Внебюджетные источники | 46 835,8 | 42 995,6 | 91,8 | 35,1 |
| Федеральный бюджет | 15 006,5 | 15 146,7 | 100,9 | 12,4 |
| Местные бюджеты | 398,9 | 317,5 | 79,6 | 0,3 |
| **ВСЕГО** | **127 914,0** | **122 377,1** | **95,6** | **100** |

Порядком №423-п определен механизм оценки эффективности реализации государственных программ.

Согласно данным Доклада в отчетном году оценка эффективности реализации 29 государственных программ дала следующие результаты:

-с высокой эффективностью реализации оценена 21 государственная программа (72,4% от общего количества);

-со средней эффективностью реализации - 4 госпрограммы (13,8%);

-с удовлетворительной эффективностью реализации – 4 госпрограммы (13,8%).

КСП проведен сравнительный анализ уровня затрат на реализацию госпрограмм из всех источников финансирования (ресурсов) с оценкой эффективности реализации госпрограмм (***приложение №4***).

Как и в предыдущий год, сравнительный анализ данных Доклада показал как высокую эффективность программ при неполном финансировании, так и, наоборот, низкую эффективность при полном финансировании, т. е. в очередной раз отмечается дисбаланс между оценкой эффективности госпрограмм и уровнем финансовых затрат на их реализацию, что является свидетельством отсутствии взаимоувязки ресурсов и результатов в утвержденных госпрограммах.

При отсутствии в течение ряда лет финансирования из всех источников госпрограммы «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности» оценка эффективности ее реализации составляет ежегодно не менее 100 процентов. Вместе с тем Порядком №423-п определено, что «эффективность реализации государственной программы (подпрограммы) - это соотношение достигнутых целевых показателей и ресурсов, затраченных на их достижение».

Эффективность реализации второй не финансируемой в 2017 году госпрограммы «Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области на 2014-2018 годы» составила согласно Докладу 71,2 процента.

В отчетном году утвержденными государственными программами было запланировано выполнение 633 мероприятий, из которых в полном объеме выполнены 574, средняя степень выполнения мероприятий – 90,7 процента.

Анализом приложения 6 к Докладу «Сведения о достижении значений целевых показателей государственных программ Волгоградской области» установлено, что по ряду показателей плановые значения 2017 года ниже фактически сложившихся за 2016 год, что может свидетельствовать о необоснованном занижении плановых показателей с целью достижения более высокого результата их исполнения. Примеры таких случаев приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Наименование показателя*** | ***Факт 2016 года*** | ***План 2017 года*** | ***Факт 2017 года*** |
|  | ГП «Информационное общество» | | | |
| 1 | Доля государственных и муниципальных услуг, которые можно получить в электронном виде, в общем объеме государственных и муниципальных услуг, информация о которых опубликована в государственной информационной системе "Региональный реестр государственных и муниципальных услуг (функций) Волгоградской области" | 95 | 85 | 95 |
| 2 | Доля электронного документооборота органов исполнительной власти Волгоградской области в общем объеме документооборота | 90 | 75 | 85 |
|  | ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | | | |
| 3 | Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) в % к предыдущему году | 113,6 | 94,8 | 103 |
| 4 | Индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) в % к предыдущему году | 118 | 93,8 | 101,7 |
| 5 | Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) в % к предыдущему году | 102,7 | 97,5 | 106,8 |
|  | ГП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области» | | | |
| 6 | Доля инвалидов, обеспеченных техническими средствами реабилитации в соответствии с региональным перечнем технических средств реабилитации в рамках индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида, ребенка-инвалида, в общей численности инвалидов Волгоградской области, имеющих рекомендации в рамках индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида, ребенка-инвалида (%) | 85 | 60 | 71 |
|  | ГП «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» на 2014 - 2018 годы | | | |
| 7 | Численность спортсменов Волгоградской области, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды РФ по олимпийским видам спорта | 55 | 16 | 49 |
| 8 | Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов | 81,7 | 74 | 84,1 |

В Докладе сформулированы основные выводы и ряд предложений в адрес органов исполнительной власти Волгоградской области. Следует отметить, что некоторые из них также были сформулированы и в Докладе за 2016 год. При этом Доклад 2017 года не содержит информации о реализации предложений комитета экономической политики и развития Волгоградской области, внесенных в адрес органов исполнительной власти по результатам оценки эффективности реализации госпрограмм за 2016 год.

В этой связи необходимо отметить, что распоряжением Правительства РФ от 18.04.2018 №694-р утверждена Концепция модернизации бюджетного процесса с внедрением процедуры финансового аудита (далее Концепция).

Цель Концепции – повышение обоснованности предложений федеральных органов исполнительной власти по предоставлению мер государственной поддержки за счет федерального бюджета в целях реализации госпрограмм, приоритетных проектов, за счет поиска и оценки различных вариантов достижения заявленных целей с использованием лучших практик обоснования и структурирования инициатив в виде проектов.

Внедрение финансового аудита направлено на применение на системной основе экспертизы альтернативных вариантов достижения целей реализации мероприятий, выбора и обоснования механизмов их финансирования; регламентацию процедуры подготовки и рассмотрения предложений об увеличении существующих расходных обязательств или о принятии новых расходных обязательств федерального бюджета с применением инструментов проектного финансирования; стимулирование привлечения частных инвестиций; внедрение лучших международных практик организации планирования и оценки мероприятий с целью повышения качества их подготовки; сокращение государственного участия при реализации мероприятий и замещение расходов федерального бюджета частными инвестициями; включение в процесс принятия решений о предоставлении средств из федерального бюджета результатов финансового аудита наряду с результатами технологического и ценового аудита обоснования инвестиций; уменьшение рисков недостижения или несвоевременного достижения ожидаемых результатов реализации мероприятий в случае сокращения расходов федерального бюджета.

На основании изложенного считаем необходимым комитету экономической политики и развития Волгоградской области совместно с комитетом финансов Волгоградской области при формировании расходов на новые госпрограммы и внесении изменений в действующие госпрограммы применять методы финансового аудита, предусмотренные Концепцией модернизации бюджетного процесса с внедрением процедуры финансового аудита, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.04.2018 №694-р.

1. **Организация внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита. Оценка их эффективности.**

Согласно статье 157 БК РФ одним из бюджетных полномочий КСП является подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях реализации данного полномочия ежегодно при проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за истекший финансовый год палатой осуществляется оценка организации и эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита определены статьей 160.2-1 БК РФ.

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

По итогам анализа организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств областного бюджета за 2017 год установлено, что в отдельных органах исполнительной власти проведению мероприятий внутреннего финансового контроля и аудита не уделялось достаточное внимание.

Например, согласно представленным ***комитетом юстиции*** ***Волгоградской области*** отчетам в 2017 году внутренний финансовый контроль проводился в 5 структурных подразделениях комитета (финансово-экономическом отделе, отделе материально-технического обеспечения, правовом отделе, отделе государственной службы и кадров, отделе информационных технологий и документооборота). Согласно журналу внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе при проведении инвентаризации имущества, не установлено. При этом внешней проверкой КСП установлено, что обязательная инвентаризация активов в целях составления бюджетной отчетности комитета за 2017 год проведена ненадлежащим образом, нарушен установленный порядок проведения инвентаризации. Достоверность показателей бухгалтерского учета и соответственно отчетности комитета не подтверждена. В ходе проверки организована полная инвентаризация имущества комитета и назначена служебная проверка в отношении ответственных должностных лиц. Нарушения, установленные КСП, свидетельствуют о некачественном проведении (либо непроведении) процедур финансового контроля, а также мероприятий финансового аудита.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2017 год сотрудниками отдела внутреннего финансового аудита ***комитета по сельскому хозяйству*** ***Волгоградской области*** проведено 5 аудиторских проверок, из них 4 - в структурных подразделениях комитета. Еще 1 аудиторская проверка проведена в подведомственном комитету ГКУ «МАЦ». В соответствии с представленной комитетом по сельскому хозяйству информацией мероприятиями внутреннего финансового контроля в отделе мелиорации нарушений не установлено. При этом в результате проведенной в 2017 году проверки КСП в части предоставления субсидий на возмещение части затрат, связанных со строительством, реконструкцией и техническим перевооружением на инновационной технологической основе оросительных и осушительных систем, за 2016 год были выявлены многочисленные нарушения. Кроме того, были установлены нарушения действующего законодательства, регулирующего вопросы бухгалтерского учета в части учета имущества на балансовых и забалансовых счетах, оформления первичных учетных документов, которые привели к искажению показателей отдельных форм бюджетной отчетности за 2016 год в ГКУ «МАЦ». В результате руководитель учреждения был привлечен к административной ответственности по статье 15.11 КоАП РФ.

В рамках внутреннего финансового аудита ***комитет экономической политики и развития*** Волгоградской области проведено 10 аудиторских проверок (по 4 из них установлены нарушения), в том числе в июле 2017 года была проведена проверка правильности заполнения бюджетной отчетности за 2016 год. По мнению КСП, проведение проверки за 2016 год в июле 2017 года является свидетельством формального подхода к организации внутреннего контроля, поскольку актуальность проведения проверки после формирования сводной бюджетной отчетности по комитету и направления ее в комитет финансов уже отсутствовала.

Согласно отчету сектора финансового аудита ***комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса*** ***Волгоградской области*** в 2017 году проведены 4 проверки, в результате которых нарушений не установлено. Проверки проводились по вопросам: составления бюджетной отчетности комитета; эффективности расходования субсидии из областного бюджета, предоставленной в 2016 году в виде имущественного взноса УНО «Региональный фонд капремонта»; формирования и утверждения госзадания ГБУ «Волгоградский центр энергоэффективности» и анализ его исполнения; эффективности расходования средств областного бюджета на обводнение и питьевое водоснабжение городских и сельских поселений Волгоградской области (проверка проведена за 2016 год в 1 квартале 2017 года). Проверкой же КСП, проведенной по вопросу использования субсидии их областного бюджета городским и сельским поселениям на обводнение и питьевое водоснабжение за тот же отчетный период в 3 квартале 2017 года, установлены существенные недостатки и нарушения действующего законодательства, отсутствие надлежащего контроля комитета за соблюдением критериев отбора муниципальных образований-получателей субсидии, за формированием сводной заявки потребности воды на обводнение, а также за фактическим использованием закачанной воды получателями субсидий.

Таким образом, можно сделать вывод, что зачастую ***мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводятся в органах исполнительной власти либо формально, либо имеют низкую результативность.***

Вместе с тем проверками отмечены и положительные результаты мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Например, ***комитетом обеспечения безопасности жизнедеятельности населения*** ***Волгоградской области*** в ходе проведенных аудиторских проверок выявлены нарушения при заполнении форм годовой бюджетной отчетности, несвоевременная актуализация карт внутреннего финансового контроля в подразделениях комитета, ошибки при начислениях и выплате заработной платы, отсутствие инвентарных номеров и маркировки мягкого инвентаря, недочеты при утверждении штатного расписания, недостатки при разработке и утверждении локальных нормативных актов подведомственных учреждений. На дату проверки КСП выявленные нарушения в основном были устранены, за исключением разработки и утверждения локальных нормативных актов, которые находятся в процессе согласования.

***Комитетом здравоохранения*** ***Волгоградской области*** в 2017 году проведено 8 мероприятий внутреннего финансового аудита, в том числе 6 плановых и 2 внеплановых проверки, которыми выявлено финансовых нарушений на 125 млн. руб., на момент проверки КСП устранено 122,4 млн. руб., или 97,9% от выявленных.

Важность проведения финансового аудита подтверждается и вновь принимаемыми Правительством РФ нормативными актами, например, Концепцией модернизации бюджетного процесса с внедрением процедуры финансового аудита, утвержденной распоряжение Правительства РФ 18.04.2018 №694-р.

В этой связи следует также отметить, что постановлением Правительства РФ от 24.03.2018 №325 в Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденные постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 №193, внесен ряд изменений. Изменения вступают в силу с 05.04.2018 и заключаются в следующем:

-скорректирован порядок формирования и актуализации карты внутреннего финансового контроля;

-введен порядок оценки бюджетного риска при проведении финконтроля, даны определения понятиям «вероятность» и «степень влияния», описано, что относится к коррупционно опасным операциям;

-уточнено, что входит во внутренний финансовый аудит;

-закреплено, что подход, основанный на оценке бюджетных рисков, применяется при аудиторской проверке достоверности бюджетной отчетности.

Также приказом Минфина РФ от 29.12.2017 №1401 были внесены изменения в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита. Данным приказом ведомство, по сути, переутвердило методические рекомендации, утвержденные годом ранее. В частности уточнен перечень субъектов, на которые распространяются методические рекомендации. К ним отнесены главные распорядители и главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета, а также распорядители и администраторы, которые имеют в своем ведении получателей бюджетных средств, администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Все они, как и ранее, названы главными администраторами (администраторами). Кроме этого, установлено, что считается нарушением и бюджетным риском при проведении внутреннего финансового аудита, перечислено, какие операции относятся к [коррупционно-опасным](consultantplus://offline/ref=31F0501BA5D1970CA4E8137C73CDCD2978B85316CD9DFD56AEC58EC4B902CC163A70AF4070D13974w85FL) и другие вопросы.

**Выполнение Администрацией Волгоградской области и главными администраторами средств областного бюджета рекомендаций КСП**

**по результатам внешних проверок бюджетной отчетности за 2016 год.**

В заключении о результатах внешней проверки исполнения Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в части исполнения областного бюджета за 2016 год) КСП сформировала в адрес Администрации Волгоградской области 8 рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков. При проведении настоящей проверки подведены итоги выполнения указанных рекомендаций. В результате 2 рекомендации сняты с контроля, выполнены полностью либо частично 5 предложений палаты, или 83,3% от их общего числа без учета снятых с контроля ***(приложение №5)***. Рекомендация, срок исполнения которой не наступил, продолжает оставаться на контроле у КСП.

Помимо этого, по результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2016 год в адрес проверенных ГАБСов также было направлено 125 рекомендаций, содержащихся в представлениях и информационных письмах КСП, которыми предлагалось устранить выявленные проверками нарушения и недостатки. На дату подготовки настоящего заключения на контроле у КСП оставалось 4 предложения, из которых 1 выполнено, 1 снято с контроля в связи с утратой актуальности выполнения, реализация еще 2 рекомендаций остается на контроле КСП ***(приложение №6).***

**Подводя итог внешней проверки отчета Администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета за 2017 год, можно сделать *следующие обобщающие выводы:***

**1.** Анализ макроэкономических условий исполнения областного бюджета показал, что в 2017 году не обеспечено выполнение ряда показателей социально-экономического развития региона, принятых в расчетах к бюджету. В частности не выполнены такие показатели как индекс промышленного производства, оборот розничной торговли в действующих ценах, объем платных услуг в действующих ценах и сопоставимой оценке к 2016 году, объем инвестиций в основной капитал в сопоставимой оценке к 2016 году, денежные доходы и денежные расходы населения.

Особо необходимо отметить ухудшение показателей, характеризующих жизненный уровень населения. Так, денежные доходы в расчете на душу населения в месяц составили 21,2 тыс. руб. и уменьшились в сравнении с 2016 годом на 1,1 процента. Реальный размер денежных доходов (относительный показатель, исчисленный путем деления индекса номинального размера денежных доходов на индекс потребительских цен за соответствующий временной период) уменьшился в 2017 году по сравнению с предыдущим годом на 1,4%, реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен), - на 3,4 процента. При этом падение реальных денежных доходов населения происходило на фоне роста показателя среднемесячной номинальной заработной платы (+5,1%), который не компенсировал рост потребительских цен.

**2.** По данным отчета Администрации Волгоградской области фактически в доходы областного бюджета за 2017 год поступило 85390,1 млн. руб., что на 2305,7 млн. руб., или на 2,6% меньше уточненного планового показателя. При этом недовыполнение по налоговым доходам составило 1527,4 млн. руб. (-2,5%), что в основном обусловлено невыполнением прогнозных поступлений по акцизам на пиво (-1472,9 млн. руб.) и по налогу на доходы физических лиц (-794,2 млн. руб.). По оценке КСП, невыполнение запланированных показателей по данным налогам объясняется необоснованным завышением прогноза по их поступлениям. Также на 434,8 млн. руб. (-21,4%) недовыполнены неналоговые доходы и на 343,5 млн. руб. недополучены межбюджетные трансферты из федерального бюджета.

Относительно 2016 года доходы областного бюджета в целом увеличились на 6322,2 млн. руб., или на 8%, что объясняется главным образом ростом безвозмездных поступлений из федерального бюджета (на 5273,6 млн. руб., или на 26,3%). Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета увеличились в 2017 году незначительно – на 1048,6 млн. руб., или на 1,8 процента.

При анализе исполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов областного бюджета по администрированию закрепленных за ними доходов и комитетом финансов Волгоградской области как органом, организующим исполнение бюджета, установлены многочисленные недостатки, которые приводят к невозможности объективной оценки выполнения главными администраторами плановых показателей по администрируемым доходам и снижают уровень финансовой дисциплины участников бюджетного процесса в целом.

**3.** Сопоставлением бюджетных ассигнований по расходам главных распорядителей средств областного бюджета, предусмотренных окончательной редакцией закона о бюджете на 2017 год, с уточненными ассигнованиями по сводной бюджетной росписи, отраженными в годовой бюджетной отчетности ГРБС, установлено их несоответствие практически по всем главным распорядителям бюджетных средств. Исходя из этого, можно сделать вывод, что принимается бюджет с одними ассигнованиями, а фактически исполняется совершенно с другими, что обусловлено беспрецедентным количеством полномочий (оснований), предоставленных законодательством Волгоградской области финансовому органу, организующему исполнение областного бюджета.

В целом в 2017 году Бюджетным кодексом РФ и законодательством Волгоградской области предусматривалось 37 видов основанийвнесения изменений в сводную бюджетную роспись согласно решениям руководителя финансового органа без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете (в 2016 году таких оснований было 27).

По сравнению с другими регионами (проанализировано по этому вопросу 8 регионов) законодательством Волгоградской области установлено наибольшее количество дополнительных видов оснований для изменения бюджетной росписи.

**4.** Практика уменьшения комитетом финансов Волгоградской области лимитов бюджетных обязательств без соответствующего анализа принятых на момент такого уменьшения получателями средств областного бюджета расходных обязательств приводит не только к нарушению пункта 3 статьи 219 БК РФ, но и к образованию существенной кредиторской задолженности, обязательства по погашению которой переходят на следующий финансовый год. На эту практику, сложившуюся в Волгоградской области в последние годы, КСП уже обращала внимание в своих заключениях на отчеты Администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета. Однако, если в предыдущие годы, такое нарушение носило разовый, единичный характер, то при исполнении бюджета в 2017 году оно имело уже массовый и системный характер, так как по итогам года у большинства главных распорядителей бюджетных средств отмечено превышение принятых ими расходных обязательств над доведенными лимитами.

В связи с перераспределением бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом на основании решений комитета финансов объем принятых комитетом информационных технологий бюджетных обязательств в 2017 году превысил утвержденный бюджетной росписью объем назначений в 2 раза, что повлекло увеличение кредиторской задолженности комитета за минувший год со 120,2 млн. руб. до 424 млн. руб., или в 3,5 раза. У комитета строительства превышение принятых расходных обязательств относительно доведенных лимитов составило 746,8 млн. руб., у комитета сельского хозяйства – 60,6 млн. руб., у комитета по управлению государственным имуществом - 56,5 млн. руб. и т. д.

**5.** Согласно письму комитета финансов Волгоградской области от 13.12.2017 №06-15-01-61/12181 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителя бюджетных средств за 2017 год» годовая отчетность представляется в комитет финансов в соответствии с графиком, после чего отдел бухгалтерского учета и консолидированной отчетности комитета финансов не позднее 10 рабочих дней с даты представления отчетности осуществляет ее камеральную проверку и принятие.

При этом проверками, проведенными палатой, установлены случаи нарушений при заполнении различных форм бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств уже после проведения комитетом финансов камеральных проверок.

Например, при внешней проверке комитета культуры после проведения камеральной проверки и принятия отчетности комитетом финансов КСП установлено еще 10 случаев нарушения положений Инструкции №191 при составлении 7 форм бюджетной отчетности. При проверке отчетности инспекции государственного жилищного надзора выявлено 8 нарушений в 3 формах (приняты Облфином 28.03.2018, т. е. после сдачи сводной годовой отчетности в Федеральное казначейство). Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности комитета по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики установлено 12 случаев нарушения положений Инструкции №191н и 4 случая по подведомственному учреждению ГБУ «РИАЦ», из которых в ходе проверки устранено только одно нарушение в отчетности комитета.

Приведенные факты свидетельствуют о недостаточном качестве проводимых финансовым органом камеральных проверок бюджетной отчетности ГАБС, результатом которого является представление в Федеральное казначейство недостоверной сводной отчетности об исполнении бюджета Волгоградской области за отчетный год.

**6.** В качестве еще одной причины недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и соответственно сводной бюджетной отчетности Волгоградской области следует отметить недостаточный уровень организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита у самих главных администраторов, о чем также свидетельствуют результаты внешних проверок КСП.

По итогам анализа данного вопроса в органах исполнительной власти Волгоградской области можно сделать вывод о том, что зачастую мероприятии внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводятся ими либо формально, либо имеют низкую результативность.

Например, при проведении мероприятий внутреннего финансового контроля в отделе мелиорации комитета сельского хозяйства Волгоградской области нарушений не установлено. При этом в результате проведенной в 2017 году проверки КСП в части предоставления субсидий на возмещение части затрат, связанных со строительством, реконструкцией и техническим перевооружением на инновационной технологической основе оросительных и осушительных систем, выявлены многочисленные нарушения, в том числе в подведомственном учреждении ГКУ «МАЦ», руководитель которого привлечен к административной ответственности по статье 15.11 КоАП РФ.

Сектором финансового аудита комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области в 2017 году проводилась, в том числе проверка эффективности расходования средств областного бюджета на обводнение и питьевое водоснабжение городских и сельских поселений Волгоградской области. Нарушений не установлено. Проверкой же КСП, проведенной по этому вопросу и за тот же отчетный период, установлены существенные недостатки и нарушения действующего законодательства.

**7.** На фоне недостатка доходной базы областного бюджета и, как следствие, недофинансирования предусмотренных бюджетом расходов в 2017 году существенно увеличились расходы на исполнение судебных исков. Так, если в 2016 году по всем главным распорядителям бюджетных средств такие расходы составляли 165,2 млн. руб., то в 2017 году они увеличились до 272,3 млн. руб., или на 64,8 процента.

Расходы на исполнение судебных актов в части уплаты штрафов, пени, судебных издержек не отвечают установленному статьей 34 БК РФ принципу эффективности использования бюджетных средств и, по сути, являются неэффективными расходами областного бюджета.

Особенно большие суммы штрафов предъявляются комитету строительства Волгоградской области за неисполнение (несвоевременное исполнение) решений судов о предоставлении жилых помещений детям-сиротам.

За последние 4 года в Волгоградской области ежегодно обеспечивалось жильем от 7,7 до 14% детей-сирот из общего количества нуждающихся на начало года. В результате фактическое количество детей-сирот, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями на начало финансового года, неуклонно растет, и на 01.01.2018 составило 4706 человек, или увеличилось по сравнению с началом 2017 года на 426 человек (на 10%). По оценке КСП, на момент окончания реализации подпрограммы «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области». т. е. на конец 2020 года расчетное количество детей-сирот, не обеспеченных жильем специального жилищного фонда, может составить более 5000 человек.

При этом несвоевременное исполнение комитетом мероприятий подпрограммы ведет не только к нарушению законных прав детей-сирот, но и влечет за собой неэффективные расходы областного бюджета на оплату административных штрафов, которые в 2016 году составили 52,1 млн. руб., в 2017 году – 41,4 млн. рублей.

На 01.01.2018 непогашенная задолженность комитета строительства по штрафам составила 60,3 млн. рублей.

**8.** Согласно сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета Волгоградской области за последние 3 года существенным образом улучшилась ситуация с использованием целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Так, если в 2015 году было возвращено в федеральный бюджет неиспользованных остатков целевых трансфертов в сумме 639,6 млн. руб., в 2016 году – 268 млн. руб., то в 2017 году – 65 млн. рублей.

Несмотря на положительную динамику по сокращению возвратов неиспользованных остатков целевых федеральных средств, нельзя считать этот вопрос полностью решенным. Как показали внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, случаи возврата неиспользованных остатков остаются и обусловлены они, как правило, недостаточной эффективностью работы исполнительных органов власти.

Так, по итогам 2017 года комитетом культуры Волгоградской области возвращены в федеральный бюджет средства в сумме 3 млн. руб., выделенные на поддержку отрасли культуры, в том числе на мероприятия по выплате денежных поощрений лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территориях сельских поселений, и их работникам. Основной причиной возврата послужило позднее принятие (в декабре 2017 года) нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств федерального бюджета на указанные цели.

Кроме того, федеральные субсидии возвращались в федеральный бюджет при невыполнении целевых показателей, предусмотренных соглашениями, заключенными Волгоградской областью с федеральными министерствами и ведомствами. Так, в 2017 году комитетом сельского хозяйства Волгоградской области во исполнение пункта 16 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 №999, осуществлен возврат средств федерального бюджета в связи с недостижением в 2015-2016 годах значений отдельных показателей результативности использования по 5 видам субсидий на общую сумму 16,2 млн. рублей.

В рамках соглашения от 20.02.2017, заключенного между Министерством спорта РФ и Администрацией Волгоградской области, предусматривалось финансирование расходов на строительство в 2017-2018 годах регионального спортивного центра в г. Котельниково, в том числе на 2017 год - в объеме 75 млн. руб. (по 50% за счет средств федерального и областного бюджетов). Из-за того, что объявленные администрацией Котельниковского района электронные аукционы по строительству объекта признаны несостоявшимися, так как не было подано ни одной заявки, Министерством спорта РФ отказано предоставить в 2019 году бюджету Волгоградской области неосвоенные в 2017 году средства федеральной субсидии в объеме 37,5 млн. рублей. В связи с этим завершение строительства объекта в 2019 году возможно только за счет средств областного бюджета.

**9.** В рамках проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств палатой выборочно проверяется бюджетная отчетность подведомственных ГАБСам учреждений, а также отдельные вопросы их деятельности, например, исполнение государственных заданий, вопросы оплаты труда сотрудникам учреждений и другие.

Так, при внешних проверках бюджетной отчетности за 2017 год вопросы оплаты труда проверены в ГБУ «Волгоградский региональный ботанический сад», подведомственного комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области, ГБУ «Волгоградское архитектурно-планировочное бюро», подведомственного комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области, ГАУ «Бизнес-инкубатор», подведомственного комитету экономической политики и развития Волгоградской области, и некоторых других государственных учреждениях.

Проведенными проверками установлены многочисленные нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки в оплате труда работникам государственных учреждений Волгоградской области, что свидетельствует прежде всего о недостаточном контроле за этим вопросом со стороны учредителей указанных учреждений.

**10.** Как и в предыдущий год**,** сравнительный анализ сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Волгоградской области показал как высокую эффективность программ при неполном их финансировании, так и наоборот низкую эффективность при полном финансировании, т. е. в очередной раз отмечается дисбаланс между оценкой эффективности госпрограмм и уровнем финансовых затрат на их реализацию, что является свидетельством отсутствии взаимоувязки ресурсов и результатов в утвержденных госпрограммах.

Анализом приложения 6 к докладу «Сведения о достижении значений целевых показателей государственных программ Волгоградской области» установлено, что по ряду показателей плановые значения 2017 года ниже фактически сложившихся за 2016 год, что может свидетельствовать о необоснованном их занижении с целью достижения более высокого результата их исполнения (госпрограммы «Информационное общество», Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области», «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области»).

**На основании изложенного контрольно-счетная палата рекомендует Волгоградской областной Думе по результатам рассмотрения настоящего заключения:**

-с целью усиления парламентского контроля за ходом исполнения областного бюджета оценить целесообразность широты полномочий, предоставленных комитету финансов Волгоградской области по внесению изменений в сводную бюджетную роспись расходов областного бюджета без соответствующего внесения изменений в закон о бюджете, предусмотренных статьей 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и статьей 46 Закона Волгоградской области от 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в 2016 году оснований для самостоятельного внесения изменений в сводную бюджетную роспись у комитета финансов было 16, в 2017 году – уже 27);

-предложить Губернатору Волгоградской области дать следующие поручения органам исполнительной власти:

1. ***Комитету экономической политики и развития Волгоградской области:***

-в целях применения на системной основе экспертизы альтернативных вариантов достижения целей реализации мероприятий госпрограмм, выбора и обоснования механизмов их финансирования; стимулирования привлечения частных инвестиций; внедрения лучших международных практик организации планирования и оценки мероприятий с целью повышения качества их подготовки; сокращения государственного участия при реализации мероприятий и замещения бюджетных расходов частными инвестициями совместно с комитетом финансов Волгоградской области при формировании расходов на новые госпрограммы и внесении изменений в действующие госпрограммы ***применять методы финансового аудита, предусмотренные Концепцией модернизации бюджетного процесса с внедрением процедуры финансового аудита,*** утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.04.2018 №694-р;

-усилить ***контроль исполнения предложений, формируемых комитетом*** в адрес иных органов исполнительной власти Волгоградской области ***в сводных годовых докладах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ*** Волгоградской области, и, начиная с 2018 года, включать информацию об их реализации в доклады;

-рассмотреть целесообразность и возможность отбора государственных программ Волгоградской области в качестве «пилотных» ***для внедрений проектных методов при управлении их реализацией.***

1. ***Комитету финансов Волгоградской области:***

-учитывая значительное количество нарушений нормативных правовых актов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности, выявленных КСП по результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в том числе после проведения соответствующих камеральных проверок комитетом финансов Волгоградской области, ***провести необходимую работу с финансовыми службами органов исполнительной власти, а также с ГКУ «Центр бюджетного учета» с целью недопущения фактов сдачи недостоверной бюджетной отчетности*** об исполнении бюджета Волгоградской области в Федеральное казначейство;

-***подготовить изменения в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области***, утвержденный постановлением Правительства области от 26.05.2014 №266-п, в соответствии с изменениями, внесенными в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита приказом Минфина РФ от 29.12.2017 №1401, и внести их на рассмотрение Администрации Волгоградской области.

1. ***Органам исполнительной власти Волгоградской области:***

-после внесения изменений в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденный постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014  №266-п, для исполнения своих полномочий, определенных статьей 160.2-1 БК РФ, ***привести локальные нормативные акты***, регламентирующие процедуры проведения внутреннего финансового аудита, ***в соответствие с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.12.2016 №822*** (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 29.12.2017 №1401) и вышеуказанным Порядком;

-в целях оптимизации расходов областного бюджета и выполнения обязательств, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 27.12.2016 №1506 «О соглашениях, заключаемых Минфином РФ с высшими должностными лицами субъектов РФ, и мерах ответственности за невыполнение субъектом РФ обязательств, возникающих из указанных соглашений» ***обеспечить безусловное выполнение мероприятий, предусмотренных Программой оптимизации расходов бюджета Волгоградской области на 2017-2019 годы***, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.03.2017 №173-п, в установленные в ней сроки.

**Заместитель председателя контрольно-**

**счетной палаты Волгоградской области Л.М. Горгоцкая**