|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю***  ***председатель контрольно - счетной***  ***палаты Волгоградской области***  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко***  ***« 07 » мая 2018 года*** |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – комитетом финансов* *Волгоградской области за 2017 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 № 20/2, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом финансов Волгоградской области (далее – Облфин, Комитет).

**Общие сведения**

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Облфин входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области. Согласно Положению о комитете финансов Волгоградской области, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 08.04.2014 № 309, Облфин является финансовым органом Волгоградской области, органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики, составление и организацию исполнения областного бюджета, управление государственным долгом, исполнение полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля, общее руководство организацией финансов в Волгоградской области.

Облфин осуществляет функции и полномочия учредителя государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – Учреждение, ГКУ «ЦБУ»).

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области (далее – ГГС) утверждена Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" (далее - Закон об областном бюджете на 2017 год) в количестве 219 единиц в первоначальной редакции, 203 единицы в окончательной редакции (с редакции от 28.06.2017).

По состоянию на 31.12.2017 штатная численность Облфина составляла 204 ед., в том числе 1 ед. лица, замещающего государственную должность, 201 ед. ГГС (по сравнению с началом года уменьшены на 18 ед.), 1 ед. должностей, не отнесенных к должностям государственной службы, 1 ед. работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности (по сравнению с началом года сокращены 3 водителя). Фактически замещено должностей на конец года 202 ед., из них ГГС - 199 единиц.

Согласно данным Отчета о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации ([Форма 14](consultantplus://offline/ref=28E4F650ECA5376C5BC3F557E3855FBF88C318F93D19AB347A7BEFADC15FAB445FB87AA455CA21E9G051F)), на конец года числится 2 вакантных должности ГГС (на конец 2016 года числилось 28 вакантных должностей). Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 194 ед., в т.ч. ГГС за отчетный период – 189 единиц.

**Проверка сводной бюджетной отчетности и бюджетной отчетности Учреждения.**

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2017 год Облфин являлся главным администратором доходов областного бюджета, главным распорядителем средств областного бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита областного бюджета.

Сводная бюджетная отчетность Облфина представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н).

По комплектности бюджетной отчетности Облфина нарушений не установлено.

Проверкой правильности заполнения Облфином сводной бюджетной отчетности установлено расхождение данных Справки по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503110) с данными главных книг Комитета и Учреждения по 12 строкам на общую сумму 214 981,5 тыс. руб., в том числе отклонение свыше 10% по 10 строкам на сумму 214 861,4 тыс. рублей. Искажение сложилось по отчетности Комитета по фактически произведенным расходам и закрытию начислений по завершению отчетного финансового года.

В соответствии с п. 44 Инструкции № 191н получатель бюджетных средств формирует Справку (ф. 0503110) к Балансу [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=A13F6D21813D33E9ED9162F1DEF8FC9592EA3A5F1031CB142FAD23CE76D6861965BD967AE2816001ZEY9G) на основании данных по соответствующим кодам счета 040120000 "Расходы текущего финансового года" в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения заключительных операций (графа 2) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года (графы 5, 6).

Согласно пояснениям Комитета искажение отчетных данных сложилось в результате технической ошибки – расходы по одним подразделам (в основном подраздел 0410) отражены по другим подразделам. При этом общая сумма расходов и общие суммы расходов по КОСГУ Справки (ф. 0503110) соответствуют данным бюджетного учета.

Данные Справки (ф. 0503110) и данные главных книг Комитета и Учреждения по счету 040120000 "Расходы текущего финансового года" приведены в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учета | Данные Главных книг | Показатели граф 2, 5, 6 Справки ф. 0503110 | Отклонение | |
| сумма | % |
| 0106 0000000000 244 140120 225 | 313,1 | 2 122,3 | 1 809,2 | в 6,8 раза |
| 0106 0000000000 244 140120 226 | 826,7 | 84 572,7 | 83 746,0 | в 102,3 раза |
| 0106 0000000010 244 140120 271 | 2 381,4 | 23 703,7 | 21 322,3 | в 10 раз |
| 0106 0000000000 244 140120 272 | 806,5 | 1 419,8 | 613,3 | 76,1% |
| 0113 0000000000 244 140120 226 | 9 271,8 | 9 173,8 | -98,0 | -1,1% |
| 0113 0000000000 241 140120 271 | 2 882,7 | 0,0 | -2 882,7 | -100,0% |
| 0113 0000000000 244 140120 271 | 888,9 | 866,9 | -22,0 | -2,5% |
| 0204 0000000000 244 140120 226 | 82,3 | 0,0 | -82,3 | -100,0% |
| 0410 0000000000 244 140120 225 | 1 809,2 | 0,0 | -1 809,2 | -100,0% |
| 0410 0000000000 244 140120 226 | 83 565,7 | 0,0 | -83 565,7 | -100,0% |
| 0410 0000000000 244 140120 271 | 18 417,5 | 0,0 | -18 417,5 | -100,0% |
| 0410 0000000000 244 140120 272 | 613,3 | 0,0 | -613,3 | -100,0% |
| ИТОГО | 121 859,2 | 121 859,2 | 214 981,5 |  |
| в том числе по КОСГУ 225 | 2 122,3 | 2 122,3 | 0,0 |  |
| 226 | 93 746,5 | 93 746,5 | 0,0 |  |
| 271 | 24 570,6 | 24 570,6 | 0,0 |  |
| 272 | 1 419,8 | 1 419,8 | 0,0 |  |

В ходе проверки в отчетность Комитета и сводную отчетность внесены соответствующие изменения (представлена к проверке 06.04.2018).

В соответствии с п. 2 Примечаний к ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ должностное лицо, допустившее административное правонарушение, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке. В связи с предоставлением уточненной формы отчетности протокол об административном правонарушении в отношении должностных лиц Комитета не составлялся.

Проверкой бюджетной отчетности Учреждения установлено несоответствие данных строки 200 гр. 4 «Сведений об исполнении бюджета» (ф.0503164) данным регистров бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 163 Инструкции №191н в гр. 4 ф.0503164 по разделу «Расходы бюджета» указывается информация о суммах, доведенных в установленном порядке бюджетных данных, на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» и счета 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению». Данные счета ведутся главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, а не получателями бюджетных средств. ГКУ «ЦБУ», являясь подведомственным получателем бюджетных средств, вышеназванные счета бюджетного учета не использует. Искажение по трем строкам ф.0503164 составило 64 282,0 тыс. руб., что составляет 100% показателей формы отчетности.

В ходе проверки Учреждением в Комитет направлена уточненная форма отчетности (представлена к проверке 06.04.2018).

В соответствии с п. 2 Примечаний к ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ должностное лицо, допустившее административное правонарушение, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке. В связи с предоставлением уточненной формы отчетности протокол об административном правонарушении в отношении должностных лиц Учреждения не составлялся.

**Анализ основных показателей бюджетной отчетности**

Согласно сводному балансу Облфина (ф. 0503130) по состоянию на 31.12.2017:

*-нефинансовые активы* составили 106 728,7 тыс. руб. и уменьшились за 2017 год на 21 740,6 тыс. руб. (-16,9%), в основном, за счет начисления амортизации на нематериальные активы (+19 867,4 тыс. руб.);

*-финансовые активы* – 215 903,9 тыс. руб. и уменьшились на 43 019,9 тыс. руб. (-16,6%) в основном за счет снижения задолженности по расчетам по доходам (-1 192,5 тыс. руб.) и расчетам по кредитам, займам (-43 307,7 тыс. руб.), на что в основном повлияло списание задолженности перед областным бюджетом по бюджетным кредитам на основании актов о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет (по ООО «Универсал Сервис» и ЗАО «Волгоградский завод тракторных деталей и нормалей – Лизинг» в сумме 43 920,3 тыс. руб.);

*-обязательства* – 54 877 575,8 тыс. руб. и увеличились на 1 296 085,3 тыс. руб. (+2,4%) в основном за счет увеличения кредиторской задолженности перед бюджетными учреждениями с 954 121,6 тыс. руб. до 2 300 000,0 тыс. руб. (на 1 345 878,4 тыс. руб.).

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Согласно Закону об областном бюджете на 2017 год Облфин включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета. Данные об администрируемых Облфином доходах и их фактическом поступлении в 2017 году отражены в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Утвержден. бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение от прогнозных показателей** | |
| **абс.** | **относит.,%** |
| **Доходы бюджета - всего** | **Х** | **10 307 595,4** | **10 267 786,7** | **-39 808,7** | **-0,4%** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **827 1 00 00000 00 0000 000** | **3 635,5** | **3 958,0** | **322,5** | **8,9%** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 827 1 13 02000 00 0000 130 | 26,7 | 273,9 | 247,2 | в 10,3 раза |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **827 1 16 00000 00 0000 000** | **3 608,8** | **3 682,6** | **73,8** | **2,0%** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации | 827 1 16 18000 00 0000 140 | 950,0 | 1 001,3 | 51,3 | 5,4% |
| Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации | 827 1 16 23020 02 0000 140 | 8,4 | 8,4 | 0,0 | -0,2% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 827 1 16 33000 00 0000 140 | 2 000,0 | 2 022,5 | 22,5 | 1,1% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 827 1 16 90000 00 0000 140 | 650,4 | 650,4 | 0,0 | 0,0% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 827 1 16 90020 02 0000 140 | 650,4 | 650,4 | 0,0 | 0,0% |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **827 1 17 00000 00 0000 000** |  | **1,5** | **1,5** |  |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 827 1 17 01020 02 0000 180 |  | 1,5 | 1,5 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **827 2 02 00000 00 0000 000** | **10 303 959,9** | **10 263 545,1** | **-40 414,8** | **-0,4%** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 827 2 02 15001 02 0000 151 | 7 886 976,7 | 7 886 976,7 | 0,0 | 0,0% |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 827 2 02 15002 00 0000 151 | 1 500 000,0 | 1 500 000,0 | 0,0 | 0,0% |
| Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы | 827 2 02 15009 00 0000 151 | 699 052,7 | 699 052,7 | 0,0 | 0,0% |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 827 2 02 35118 00 0000 151 | 38 237,8 | 38 237,8 | 0,0 | 0,0% |
| Единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура | 827 2 02 35900 02 0000 151 | 179 692,7 | 139 277,9 | -40 414,8 | -22,5% |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **827 2 18 00000 00 0000 000** |  | **24 200,8** | **24 200,8** |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 827 2 18 00000 00 0000 151 |  | 24 200,8 | 24 200,8 |  |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **827 2 19 00000 00 0000 000** |  | **-23 917,2** | **-23 917,2** |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации | 827 2 19 00000 02 0000 151 |  | -23 917,2 | -23 917,2 |  |

Всего доходы в 2017 году исполнены на 10 267 786,7 тыс. руб., или на 99,6 процента. При этом налоговые и неналоговые доходы перевыполнены на 322,5 тыс. руб. (+8,9%), а безвозмездные поступления – недовыполнены на 40 414,8 тыс. руб. (-0,4%).

Перевыполнение по налоговым и неналоговым доходам сложилось в основном по доходам от компенсации затрат государства – на 247,2 тыс. рублей. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) фактическое исполнение сложилось за счет поступлений дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе по исполнительным листам во втором полугодии 2017 года.

В части безвозмездных поступлений невыполнение наблюдается по единой субвенции бюджетам (40 414,8 тыс. руб.) по причине того, что поступление доходов из федерального бюджета осуществляется в соответствии с произведенными расходами на основании заявок получателей.

В отсутствие плановых назначений в 2017 году получены доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации. Основную часть поступлений и возврата составляют неиспользованные средства, полученные из бюджета г. Москва на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Законом об областном бюджете данные поступления и соответственно возврат не предусматривались.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований Облфину в размере 7 290 653,3 тыс. руб., что превышает утвержденный объем бюджетных назначений отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) на 779 268,7 тыс. руб., в основном, в связи с уменьшением ассигнований по уведомлениям финансового органа:

- на предоставление иных дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов - 475 463,1 тыс. руб.;

- на обслуживание государственного долга - 203 608,6 тыс. руб.

- резервного фонда Администрации Волгоградской области – 173 340,8 тыс. руб.,

- на развитие и обеспечение функционирования информационных систем для формирования и организации исполнения бюджета – 39 058,6 тыс. руб.;

увеличением ассигнований:

- на исполнение судебных актов – 77 606,9 тыс. руб. (на 55,4%);

- на обеспечение деятельности Облфина – 20 081,3 тыс. руб. (на 14,4%);

- на обеспечение деятельности Учреждения – 13 486,8 тыс. руб. (на 72%);

- на перечисление межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда - 4 577,8 тыс. руб. (на 100%).

Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи ГРБС (ф. 0503163) изменение бюджетных назначений произведено на основании уведомлений Облфина на основании:

- абз. 5 ст. 42 Закона об областном бюджете на 2017 год;

- абз. 3, 4, 10, 11 ст. 5.1. Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (Закон № 1694-ОД);

- абз. 5 п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Законом об областном бюджете на 2017 год предусмотрены следующие виды МБТ, администрируемых Облфином:

- иные МБТ на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета;

- МБТ общего характера на оказание поддержки муниципальным образованиям.

Исполнение бюджетных назначений за 2017 год отражено в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Утверждено Законом об областном бюджете | Утвержден. бюджет. назначения (роспись расходов) | Разница между утвержден. бюджет. назнач-ми (гр. 4- гр.3) | Лимиты бюджетных обязат-в | Исполнено | Не исполн. бюджет. назнач-я (гр. 7- гр. 4) | % исполн-я |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Расходы бюджета - всего** | Х | 7 290 653,3 | 6 511 384,6 | -779 268,7 | 6 505 294,4 | 6 496 196,2 | ***-15188,4*** | ***99,8*** |
| в том числе: |
| ***Общегосударственные вопросы*** | ***0100*** | ***494 391,0*** | ***428 675,0*** | ***-65 716,0*** | ***423 238,4*** | ***414 143,6*** | ***-14531,4*** | ***96,6*** |
| ***Функционирование высших исполнительных органов государств. власти субъектов РФ*** | ***0104 900000040*** | ***3 242,9*** | ***3 242,9*** | ***0,0*** | ***3 242,9*** | ***3 062,2*** | ***-180,7*** | ***94,4*** |
| ***Обеспечение деятельности финансовых органов*** | ***0106*** | ***139 844,8*** | ***159 926,1*** | ***20 081,3*** | ***158 140,5*** | ***152 917,3*** | ***-7008,8*** | ***95,6*** |
| Обеспечение деятельности госорганов ВО | 106 9000000010 |  | 153 029,3 |  | 151 365,4 | 146 142,2 | -6887,1 | 95,5 |
| Обеспечение деятельности госорганов ВО (информационные технологии) | 106 900000001И |  | 281,2 |  | 185,0 | 185,0 | -96,2 | 65,8 |
| Премиальные выплаты госорганов ВО | 106 900000001П |  | 6 580,9 |  | 6 580,9 | 6 580,9 | 0,0 | 100,0 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 0106 9900080140 |  | 34,7 |  | 9,2 | 9,2 | -25,5 | 26,5 |
| ***Резервные фонды*** | ***0111 9900080670*** | ***178 279,2*** | ***4 938,4*** | ***-173 340,8*** | ***3 441,2*** | ***0,0*** | ***-4938,4*** | ***0,0*** |
| ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***0113*** | ***173 024,1*** | ***260 567,6*** | ***87 543,5*** | ***258 413,8*** | ***258 164,1*** | ***-2403,5*** | ***99,1*** |
| Подпрограмма "Управление государственным долгом Волгоградской области - Выполнение других обязательств государства по выплате агентских комиссий и вознаграждения | 0113 2210220430 | 8 745,0 | 8 744,5 | -0,5 | 8 744,5 | 8 744,5 | 0,0 | 100,0 |
| Подпрограмма "Повышение финансовой грамотности населения в Волгоградской области" -  Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 0113 2240121340 | 1 500,0 | 98,0 | -1 402,0 | 98,0 | 98,0 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений ВСЕГО |  | 18 654,2 | 32 141,0 | 13 486,8 | 29 992,2 | 29 742,5 | -2398,5 | 92,5 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 0113 9900000590 |  | 29 153,4 |  | 27 435,2 | 27 217,3 | -1936,1 | 93,4 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (информационные технологии) | 0113 990000059И |  | 900,2 |  | 474,6 | 474,6 | -425,6 | 52,7 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (расходы по обязательствам прошлых лет) | 0113 990000059К |  | 21,4 |  | 21,4 | 21,4 | 0,0 | 100,0 |
| Премиальные выплаты казенных учреждений | 0113 990000059П |  | 2 066,0 |  | 2 061,1 | 2 029,3 | -36,7 | 98,2 |
| Иные межбюджетные трансферты на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях ВО | 0113 9900070870 | 4 059,9 | 1 912,2 | -2 147,7 | 1 912,2 | 1 912,2 | 0,0 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 0113 990 | 140 065,0 | 217 671,9 | 77 606,9 | 217 666,9 | 217 666,9 | -5,0 |  |
| Исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета ВО | 1139900080970 |  | 217 621,9 |  | 217 621,9 | 217 621,9 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие выплаты по обязательствам ВО | 1139900080990 |  | 50,0 |  | 45,0 | 45,0 | -5,0 | 90,0 |
| ***Национальная оборона*** | ***0200*** | ***38 347,8*** | ***38 347,6*** | ***-0,2*** | ***38 320,1*** | ***38 320,1*** | ***-27,5*** | ***99,9*** |
| ***Мобилизационная и вневойсковая подготовка*** | ***0203*** | ***38 237,8*** | ***38 237,8*** | ***0,0*** | ***38 237,8*** | ***38 237,8*** | *0,0* | *100,0* |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета | 2039900051180 | *38 237,8* | *38 237,8* | 0,0 | *38 237,8* | *38 237,8* | 0,0 | 100,0 |
| ***Мобилизационная подготовка экономики*** | ***0204 0000000000*** | ***110,0*** | ***109,8*** | ***-0,2*** | ***82,3*** | ***82,3*** | ***-27,5*** | ***75,0*** |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики | 0204 9900080040 | *110,0* | 109,8 | -0,2 | 82,3 | 82,3 | -27,5 | 75,0 |
| ***Связь и информатика*** | ***0410*** | ***128 328,3*** | ***89 269,7*** | ***-39 058,6*** | ***88 643,6*** | ***88 643,6*** | ***-626,1*** | ***99,3*** |
| Подпрограмма "Создание и развитие информационных систем в сфере управления общественными финансами Волгоградской области" - Развитие, модернизация и обеспечение функционирования информационных систем для формирования и организации исполнения бюджета | 0410 2230120440 | 128 328,3 | 89 269,7 | -39 058,6 | 88 643,6 | 88 643,6 | -626,1 | 99,3 |
| ***Дополнительное образование детей*** | ***0703*** | ***9 384,2*** | ***9 384,2*** | 0,0 | ***9 384,2*** | ***9 380,8*** | -3,4 | 100,0 |
| Подпрограмма "Повышение финансовой грамотности населения" -межбюджетные трасферты | 0703 2240000000 | 9 384,2 | 9 384,2 | 0,0 | 9 384,2 | 9 380,8 | -3,4 | 100,0 |
| ***Обслуживание государственного долга*** | ***1300*** | ***3 855 508,0*** | ***3 651 899,4*** | ***-203 608,6*** | *3 651 899,4* | *3 651 899,4* | ***0,0*** | ***100,0*** |
| *Подпрограмма "Управление государственным долгом Волгоградской области" - Обслуживание государственного долга* | *1301* | *3 855 508,0* | *3 651 899,4* | *-203 608,6* | *3 651 899,4* | *3 651 899,4* | *0,0* | *100,0* |
| ***Межбюджетные трансферты общего характера*** | ***1400*** | ***2 764 694,0*** | ***2 293 808,7*** | ***-470 885,3*** | ***2 293 808,7*** | ***2 293 808,7*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| ***Подпрограмма "Обеспечение финансовой поддержки местных бюджетов Волгоградской области"  - Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований*** | ***1401*** | ***1 257 226,0*** | ***1 257 226,0*** | ***0,0*** | ***1 257 226,0*** | ***1 257 226,0*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) | 1401 2220170190 |  | 1 066 468,0 |  | 1 066 468,0 | 1 066 468,0 | 0,0 | 100,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 1401 2220170200 |  | 190 758,0 |  | 190 758,0 | 190 758,0 | 0,0 | 100,0 |
| ***Иные дотации*** | ***1402*** | ***795 000,0*** | ***319 536,9*** | ***-475 463,1*** | ***319 536,9*** | ***319 536,9*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| Подпрограмма "Обеспечение финансовой поддержки местных бюджетов Волгоградской области"  - Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1402 2220270220 | 795 000,0 | 319 536,9 | -475 463,1 | 319 536,9 | 319 536,9 | 0,0 | 100,0 |
| ***Прочие межбюджетные трансферты общего характера*** | ***1403*** | ***712 468,0*** | ***717 045,8*** | ***4 577,8*** | ***717 045,8*** | ***717 045,8*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| Подпрограмма "Обеспечение финансовой поддержки местных бюджетов Волгоградской области"  - Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты гос. и мун. Собственности | 1403 2220270230 | 712 468,0 | 712 468,0 | 0,0 | 712 468,0 | 712 468,0 | 0,0 | 100,0 |
| Резервный фонд Администрации ВО | 1403 9900080670 | 0,0 | 4 577,8 | 4 577,8 | 4 577,8 | 4 577,8 | 0,0 | 100,0 |

Расходы, утвержденные Облфину, исполнены на 99,8 %, объем неисполненных назначений составил 15 188,4 тыс. рублей. Основные причины неисполнения приведены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) и объясняются, в основном:

- 6 090,2 тыс. руб. отсутствием лимитов бюджетных обязательств;

- 3 441,2 тыс. руб. по средствам резервного фонда в связи с отсутствием потребности;

- 3 345,5 тыс. руб. за счет невыплаченной заработной платы за вторую половину декабря 2017 года.

*Содержание центрального аппарата Облфина*

Расходы на содержание аппарата Облфина составили 152 917,3 тыс. руб., из которых 148 964,8 тыс. руб. (97,4%) приходится на оплату труда с начислениями.

Фонд оплаты труда аппарата (без учета председателя) сформирован в размере 154 846,3 тыс. руб., в том числе на 219 штатных единиц ГГС на начало года и 201 единицу на конец года. Фактическая численность ГГС на конец 2017 года составила 199 единиц, вакантных 2 должности ГГС.

*Расходы по исполнению судебных актов по искам к казне Волгоградской области о взыскании средств областного бюджета*

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) бюджетные назначения на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Волгоградской области, исполнены на 217 621,9 тыс. рублей.

Проверкой наиболее крупных сумм выплат нарушений не установлено.

По сравнению с 2016 годом расходы на исполнение судебных актов выросли на 87 899,3 тыс. руб. (на 67,8%). Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) объем неисполненных денежных обязательств на конец 2017 года составил 290 647,6 тыс. руб. (на начало года – 246 252,9 тыс. руб.).

*Расходование средств резервного фонда*

Законом об областном бюджете на 2017 год в первоначальной редакции утверждены расходы за счет средств резервного фонда Администрации Волгоградской области по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 63 564,6 тыс. рублей.

В течение года ассигнования в Законе об областном бюджете на 2017 год увеличены до 178 279,2 тыс. рублей.

В уточненной бюджетной росписи Облфина бюджетные назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» составили 4 938,4 тыс. руб. – нераспределенный постановлениями Администрации Волгоградской области остаток.

Согласно представленному отчету об использовании ассигнований резервного фонда постановлениями Администрации Волгоградской области из резервного фонда распределено 175 817,6 тыс. рублей.

В течение года средства перераспределены:

- по ГРБС в сумме 171 239,8 тыс. руб., исполнено 134 293,3 тыс. руб., или на 78,4%;

- МБТ по комитету финансов – 4 577,8 тыс. руб., которые исполнены в полном объеме.

Следует отметить, что с учетом постановлений нераспределенный остаток средств резервного фонда составляет 2 461,6 тыс. руб., что на 2 476,8 тыс. руб. меньше нераспределенных ассигнований по бюджетной росписи по подразделу 0111 «Резервные фонды». Согласно пояснениям Комитета разница сложилась в результате того, что перемещение ассигнований по расходам, связанным с развертыванием и содержанием пункта временного размещения и питания граждан, пострадавших в результате взрыва бытового газа в четырехэтажном многоквартирном жилом доме, расположенном по адресу: Волгоград, просп. Университетский, д. 60 и на возмещение ущерба, понесенного гражданами и юридическими лицами при отчуждении свиней и изъятии продуктов свиноводства, производилось по мере потребности по заявкам профильных комитетов.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

Анализ показателей исполнения расходов Облфина за 2017 год в сравнении с 2016 годом приведен в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Исполнено | | Отклонение | |
| 2016 год | 2017 год | тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета - всего** | **Х** | **6 347 217,9** | **6 496 196,2** | 148 978,3 | 2,3% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| ***Общегосударственные вопросы*** | ***0100*** | ***318 844,6*** | ***414 143,6*** | 95 299,0 | 29,9% |
| ***Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ*** | ***0104*** | ***3 016,7*** | ***3 062,2*** | **45,5** | **1,5%** |
| ***Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*** | ***0106*** | ***156 847,1*** | ***152 917,3*** | **-3 929,8** | **-2,5%** |
| Обеспечение деятельности госорганов ВО | 0106 9000000000 | 156 828,7 | 152 908,1 | -3 920,6 | -2,5% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 0106 9900080140 | 18,4 | 9,2 | -9,2 | -50,0% |
| ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***0113*** | ***158 980,8*** | ***258 164,1*** | **99 183,3** | **62,4%** |
| Выполнение других обязательств государства по выплате агентских комиссий и вознаграждения | 0113 2210220430 | 100,0 | 8 744,5 | 8 644,5 | в 87,4 раза |
| закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 0113 2240121340 | 0,0 | 98,0 | 98,0 | 100,0% |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 0113 9900000000 | 25 183,7 | 29 742,5 | 4 558,8 | 18,1% |
| Иные межбюджетные трансферты на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях ВО | 0113 9900070870 | 3 933,0 | 1 912,2 | -2 020,8 | -51,4% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 0113 990080140 | 1,5 | 0,0 | -1,5 | -100,0% |
| Исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета ВО | 0113 9900080000 | 129 722,6 | 217 621,9 | 87 899,3 | 67,8% |
| Прочие выплаты по обязательствам ВО | 1139908099 | 40,0 | 45,0 | 5,0 | 12,5% |
| ***Национальная оборона*** | ***0200*** | ***37 758,5*** | ***38 320,1*** | ***561,6*** | ***1,5%*** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | **0203** | 37 648,6 | 38 237,8 | 589,2 | 1,6% |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты | 0203 9900051180 | 37 648,6 | 38 237,8 | 589,2 | 1,6% |
| Мобилизационная подготовка экономики | **0204** | 109,9 | 82,3 | -27,6 | -25,1% |
| ***Связь и информатика,*** Развитие, модернизация и обеспечение функционирования информационных систем для формирования и организации исполнения бюджета | ***0410*** 2230120440 | ***67 961,2*** | ***88 643,6*** | ***20 682,4*** | ***30,4%*** |
| ***Дополнительное образование детей*** | ***0703*** | ***0,0*** | ***9 380,8*** | 9 380,8 | ***100,0%*** |
| межбюджетные трансферты | 0703 2240000000 | 0,0 | 9 380,8 | 9 380,8 | 100,0% |
| ***Единовременные денежные компенсации реабилитированным лицам*** | ***1003 9900053000*** | ***10,0*** | ***0,0*** | ***-10,0*** | ***-100,0%*** |
| ***Обслуживание государственного долга*** | ***1301*** | ***2 699 188,2*** | ***3 651 899,4*** | ***952 711,2*** | ***35,3%*** |
| Процентные платежи по государственным ценным бумагам ВО | 1301 2210181340 | 1 581 120,0 | 1 556 340,0 | -24 780,0 | -1,6% |
| Процентные платежи по кредитам кредитных организаций | 1301 2210181350 | 1 056 439,0 | 2 078 246,3 | 1 021 807,3 | 96,7% |
| Процентные платежи по бюджетным кредитам | 1301 2210181360 | 61 629,2 | 17 313,1 | -44 316,1 | -71,9% |
| ***Межбюджетные трансферты общего характера*** | ***1400*** | ***3 223 455,4*** | ***2 293 808,7*** | ***-929 646,7*** | ***-28,8%*** |
| ***Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований*** | ***1401*** | ***1 128 400,4*** | ***1 257 226,0*** | ***128 825,6*** | ***11,4%*** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) | 1401 22270190 | 137 273,4 | 190 758,0 | 53 484,6 | 39,0% |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 1401 22270200 | 991 127,0 | 1 066 468,0 | 75 341,0 | 7,6% |
| ***Иные дотации*** | ***1402*** | ***810 140,1*** | ***319 536,9*** | ***-490 603,2*** | ***-60,6%*** |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 140222270220 | 810 140,1 | 319 536,9 | -490 603,2 | -60,6% |
| ***Прочие межбюджетные трансферты общего характера*** | ***1403*** | ***1 284 914,9*** | ***717 045,8*** | ***-567 869,1*** | ***-44,2%*** |
| Субсидия на обеспечение сбалансированности местных бюджетов городских и сельских поселений | 14032227023 | 754 415,2 | 712 468,0 | -41 947,2 | -5,6% |
| Субсидия на обеспечение сбалансированности местных бюджетов муниципальных районов (городских округов) | 14032227024 | 507 219,3 | 0,0 | -507 219,3 | -100,0% |
| Резервный фонд Администрации ВО | 14039908067 | 23 280,4 | 4 577,8 | -18 702,6 | -80,3% |

Из таблицы видно, что к уровню 2016 года расходы Облфина выросли на 148 978,3 тыс. руб. (+2,3%).

Основной причиной роста расходов явился рост расходов на обслуживание государственного долга на 952 711,2 тыс. руб., в том числе по процентным платежам по кредитам кредитных организаций на 1 021 807,3 тыс. рублей. Рост расходов обусловлен в основном значительным привлечением кредитов на обеспечение финансирования дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств.

Также значительный рост расходов в 2017 году произошел по исполнению судебных актов – увеличение составило 87 899,3 тыс. руб., или на 67,8% по отношению к 2016 году.

***Исполнение бюджетных назначений***

***по источникам финансирования дефицита бюджета***

Законом об областном бюджете на 2017 год (приложение № 34) утверждены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, сальдо которых в связи с отсутствием дефицита и профицита составляет 0,0 руб., в том числе:

- государственные внутренние заимствования, администрируемые Облфином, – (-) 50,0 млн. руб. (погашение превышает привлечение);

- поступление от продажи акций и иного участия в капитале, администрируемое комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области, – 0,5 млн. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета – 49,5 млн. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) бюджетные назначения по источникам финансирования бюджета (без учета изменения остатка на счетах) исполнены в сумме 1 295,9 млн. руб., тогда как планировалось превышение погашения над привлечением источников в сумме 50,0 млн. рублей. Сведения о выполнении показателей бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета представлены в таблице.

*Млн. руб*.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования дефицита** | **Закон об областном бюджете** | **Исполне-но** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| Государственные ценные бумаги | 5 650,0 | 5 650,0 | 0,0 | 0,0% |
| *привлечение средств* | 10 000,0 | 10 000,0 | 0,0 | 0,0% |
| *погашение долга* | 4 350,0 | 4 350,0 | 0,0 | 0,0% |
| Кредиты кредитных организаций | -4 658,6 | -4 658,6 | 0,0 | 0,0% |
| *привлечение средств* | 39 843,6 | 38 011,4 | -1 832,1 | -4,6% |
| *погашение долга* | 44 502,1 | 42 670,0 | -1 832,1 | -4,1% |
| Бюджетные кредиты | -1 041,4 | -1 041,4 | 0,0 | 0,0% |
| *привлечение средств* | 25 288,6 | 36 888,6 | 11 600,0 | 45,9% |
| *в т. ч. на пополнение остатков* | 5 000,0 | 16 600,0 | 11 600,0 | в 3,3 раза |
| *погашение долга* | 26 330,0 | 37 930,0 | 11 600,0 | 44,1% |
| *в т. ч. на пополнение остатков* | 5 000,0 | 16 600,0 | 11 600,0 | в 3,3 раза |
| *Итого заимствования* |  |  |  |  |
| *привлечение средств* | 75 132,1 | 84 900,0 | 9 767,9 | 13,0% |
| *погашение долга* | 75 182,1 | 84 950,0 | 9 767,9 | 13,0% |
| **Увеличение финансовых активов за счет средств автономных и бюджетных учреждений** | **0,0** | **1 345,9** | **1 345,9** | 100,0% |
| Всего источники финансирования дефицита по Облфину | -50,0 | 1 295,9 | 1 345,9 |  |
| Изменение остатков средств на счетах бюджета | 49,5 | х | х | х |
| Поступления от продажи акций и иного участия в капитале | 0,5 | х | х | х |
| Итого источники финансирования дефицита бюджета | 0,0 |  |  |  |

Неисполненные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета составили 1 832,1 млн. руб. по привлечению и погашению кредитов коммерческих банков. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) к Пояснительной записке неисполнение бюджетных назначений связано с отсутствием потребности в перекредитовании.

По бюджетным кредитам на пополнение остатков в Законе о бюджете как по привлечению, так и по погашению указан лимит на кредитные средства в сумме 5 000,0 млн. рублей. Согласно приказу Минфина России от 26.07.2013 № 74н «О порядке заключения и форме Договора о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)» указанный лимит составляет одну двенадцатую утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации на текущий финансовый год объема доходов бюджета, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. В пределах указанного лимита средства на пополнение остатков в течение года можно привлекать неоднократно. Волгоградской областью в 2017 году привлечено 16 600,0 млн. руб. бюджетных кредитов на пополнение остатков.

Основной особенностью исполнения областного бюджета в 2017 году явилось досрочное погашение бюджетных кредитов на сумму 13 723,3 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.

При этом в связи с тем, что указанная ситуация сложилась в значительном количестве регионов РФ на федеральном уровне принято решение о выделении средств на замещение коммерческих заимствований и Волгоградской области в октябре 2017 года предоставлен бюджетный кредит в сумме 15 756 441,0 тыс. руб. и декабре 2017 года 4 532 130,0 тыс. рублей.

В 2017 году в качестве источника финансирования дефицита бюджета использованы неутвержденные назначения по строке «Увеличение финансовых активов за счет средств автономных и бюджетных учреждений» в сумме 1 345 878,4 тыс. рублей.

Право перечисления остатков средств бюджетных и автономных учреждений в соответствующий бюджет в 2017 году было предусмотрено ч. 23 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ) и ч. 3.20 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ) в порядке, установленном финансовым органом субъекта РФ. При этом указанными нормами был определен срок их возврата – *до 31 декабря текущего финансового года*. В редакции указанных статей от 27.11.2017 установлено, что возврат при завершении текущего финансового года осуществляется субъектами, в бюджетах которых расчетная доля межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (за исключением субвенций) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации. Волгоградская область к таким субъектам не относится, таким образом обязанность возврата при завершении текущего финансового года отсутствует.

Редакциями Закона 83-ФЗ и Закона № 174-ФЗ от 27.11.2017 в ст. 30 Закона № 83-ФЗ введен п. 22.1, в ст. 2 Закона № 174-ФЗ введен п. 19.1 которыми установлено, что остатки средств федеральных бюджетных учреждений, бюджетных учреждений, созданных субъектами Российской Федерации, в бюджетах которых расчетная доля межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (за исключением субвенций) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 20 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта РФ, могут перечисляться с их счетов в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ. Возврат на счета, с которых они были ранее перечислены, в том числе в целях исполнения платежных документов, представленных бюджетными учреждениями, осуществляется не позднее 2 дней с момента представления платежного документа, в порядке, установленном Министерством финансов РФ, финансовыми органами указанных субъектов РФ.

Порядок возврата средств на счета бюджетных и автономных учреждений в целях погашения кредиторской задолженности субъекта перед учреждениями при отсутствии платежных документов бюджетных и автономных учреждении по субъектам, подпадающим под действие п. 22.1 ст. 30 Закона № 83-ФЗ и п. 19.1 ст. 2 Закона № 174-ФЗ, не регламентирован.

На начало года остаток невозвращенных средств составлял 954 121,6 тыс. рублей. В течение 2017 года на единый счет областного бюджета перечислено 3 980 000,0 тыс. руб., возвращено 2 634 121,6 тыс. руб., остаток на 01.01.2018 составил 2 300 000,0 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.04.2018 погашение задолженности перед бюджетными и автономными учреждениями не произведено, долг остался на прежнем уровне.

Статьей 19 Закона об областном бюджете на 2017 год (ст. 33) предусмотрено предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям в сумме до 40 000,0 тыс. руб. на срок, не выходящий за пределы 2017 года. Фактически в 2017 году бюджетные кредиты муниципальным образованиям не предоставлялись. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) непредоставление кредитов обусловлено отсутствием заявок.

***Государственный долг***

Статьей 2 Закона об областном бюджете на 2017 год установлен верхний предел государственного внутреннего долга Волгоградской области по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 53 359,2 млн. руб., в том числе предел косвенного долга по государственным гарантиям – 785,1 млн. рублей.

Согласно Балансу (ф.0503130) в разделе III «Обязательства» задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2017 отражена в сумме 52 624,10 млн. руб., на 31.12.2017 – 52 574,10 тыс. рублей. Косвенный долг (государственные гарантии) согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) на 01.01.2017 и на 31.12.2017 составлял 785,1 млн. рублей

Структура долга представлена в приложении к Пояснительной записке - Сведениях о государственном (муниципальном) долге (ф.0503172) и отражена в следующей таблице.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид обязательств | 01.01.2017 | | 01.01.2018 | | Увеличение (+), снижение (-) долга | |
| сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | % |
| Государственные ценные бумаги по номинальной стоимости | 11 700,00 | 21,9% | 17 350,00 | 32,5% | 5 650,00 | 48,3% |
| Кредиты коммерческих банков | 16 470,00 | 30,8% | 11 811,43 | 22,1% | -4 658,57 | -28,3% |
| Бюджетные кредиты из федерального бюджета | 24 454,10 | 45,8% | 23 412,67 | 43,9% | -1 041,43 | -4,3% |
| Государственные гарантии | 785,1 | 1,5% | 785,1 | 1,5% | 0,00 | 0,0% |
| Итого государственный долг | 53 409,20 | 100% | 53 359,20 | 100,0% | -50,00 | -0,1% |
| в т.ч. прямой долг | 52 624,10 | 98,5% | 52 574,10 | 98,5% | -50,00 | -0,1% |

По состоянию на 01.01.2018 государственный долг Волгоградской области соответствует верхнему пределу долга, утвержденному Законом об областном бюджете на 2017 год, в размере 53 359,2 млн. рублей. В течение 2017 года долг снизился на 50,0 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. По коммерческим заимствованиям отношение к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на начало года составляло 47,7% на конец года - 48,6 процента.

В структуре государственного долга коммерческие заимствования выросли с 52,7% до 54,6%, или на 1,9 процентных пункта.

Согласно соглашениям по привлечению в 2017 году бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений) Волгоградская область приняла обязательства по обеспечению на 01.01.2018 государственного долга в общей сумме не более 91 % суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2017 год, в том числе по государственным ценным бумагам и кредитам коммерческих банков не более 50 процентов. Указанные обязательства по итогам 2017 года выполнены.

Доля бюджетных кредитов в течение года снизилась с 45,8% до 43,9%, или на 1,9 процентных пункта.

Государственный долг не превышает ограничение, установленное статьей 107 БК РФ на уровне 100% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

*Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей*

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и конец 2017 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2017** | **на 31.12.2017** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%, раз** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО, в том числе:*** | ***2 944,0*** | ***3 269,7*** | ***325,7*** | ***11,1%*** |
| Расчеты по доходам | 1 687,6 | 1 612,8 | ***-74,8*** | ***-4,4%*** |
| расчеты по выданным авансам | 112,7 | 46,6 | ***-66,1*** | ***-58,7%*** |
| расчеты с подотчетными лицами | 6,3 | 0,0 | ***-6,3*** | ***-100,0%*** |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 916,0 | 1 356,6 | ***440,6*** | ***48,1%*** |
| расчеты по платежам в бюджеты | 221,4 | 253,7 | ***32,3*** | ***14,6%*** |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО, в том числе:*** | ***957 392,5*** | ***2 303 476,8*** | ***1 346 084,3*** | ***в 2,4 раза*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 957 385,4 | 2 303 450,3 | ***1 346 064,9*** | ***в 2,4 раза*** |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,8 | 0,0 | ***-0,8*** | ***-100,0%*** |
| расчеты по доходам | 6,3 | 26,5 | ***20,2*** | ***320,6%*** |

*Состояние дебиторской задолженности*

В целом дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с прошлым годом на 325,7 тыс. руб. (11,1%) и составила на 31.12.2017 - 3 269,7 тыс. рублей.

Основная сумма задолженности (90,8%) приходится на:

- расчеты по доходам – 1 612,8 тыс. руб. (задолженность по возмещению денежных средств, взысканных за счет казны Волгоградской области (выплаты опекунских пособий) – 313,3 тыс. руб.; задолженность по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение бюджетного законодательства – 190,7 тыс. руб.; задолженность по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ – 1 108,8 тыс. руб.);

- расчеты по ущербу и иным доходам – 1 356,6 тыс. руб. (задолженность ОАО «МегаКом» по подписке на печатные издания по исполнительному листу и неустойка за просрочку исполнения обязательств по этому контракту – 265,7 тыс. руб.; задолженность ООО «БФТ.ВОЛГОГРАД» по штрафу за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту и пене за просрочку исполнения обязательств – 840,4 тыс. руб., задолженность ООО «Программные решения» по штрафу за ненадлежащее исполнение условий контракта – 250,5 тыс. руб.).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) просроченная дебиторская задолженность составила 373,5 тыс. руб. и выросла по сравнению с началом года на 16,7 тыс. руб. на (4,7%).

Основную часть просроченной задолженности (265,6 тыс. руб.) составляет задолженность ООО «МегаКом», образованная согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в мае 2014 года.

Согласно представленной в ходе проверки Комитетом информации по исполнительному листу от 14.04.2014 года (Дело №А-12-32685/2013) Арбитражным судом Волгоградской области принято решение взыскать с ООО «МегаКом» предъявленную сумму в полном объеме. Судебный акт вступил в силу 16 мая 2014 года. Срок исковой давности для списания с баланса согласно законодательству установлен 3 года. Учитывая, что Комитетом дважды направлялся исполнительный лист для принудительного взыскания в Управление Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области, указанный срок приостанавливался (с 26.06.2014 по 28.11.2014г., с 22.06.2015 по 15.10.2015 г., т.е. 9 месяцев). Таким образом, по состоянию 01.01.2018 г. срок действия исполнительного листа не истек.

Оставшаяся часть просроченной задолженности на общую сумму 107,9 тыс. руб. сложилась по штрафам за нарушение бюджетного законодательства и нарушение законодательства в сфере закупок, по которой ведется работа с отделами Управления Федеральной службы судебных приставов по Волгоградской области.

*Состояние кредиторской задолженности*

В целом кредиторская задолженность увеличилась к уровню прошлого года на 1 346 084,3 тыс. руб. (в 2,4 раза) и составила 2 303 476,8 тыс. рублей.

Основная сумма долга 2 300 000,0 тыс. руб., или 99,8% числится перед бюджетными и автономными учреждениями за счет привлечения остатков средств государственных учреждений Волгоградской области со счета № 40601 «Средства организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» Управления Федерального казначейства по Волгоградской области в бюджет Волгоградской области.

Также наибольшие суммы задолженности приходятся на задолженность по заработной плате в размере 3 186,5 тыс. руб. за вторую половину декабря 2017 года и начислениям на выплаты по оплате труда в размере 158,9 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 31.12.2017 отсутствует.

**ГКУ «Центр бюджетного учета»**

Учреждение создано в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 09.02.2015 № 49-п. Численность сотрудников Учреждения по штатному расписанию по состоянию на 31.12.2017 составила 56 человек, фактическая численность – 49 человек.

Целями деятельности Учреждения являются ведение бюджетного учета и отчетности в соответствии с соглашениями о передаче полномочий бюджетного учета и отчетности на выполнение работ, оказание услуг по договорам бухгалтерского обслуживания.

В соответствии со ст. 6 БК РФ финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета на основании бюджетной сметы, утвержденной учредителем – Облфином.

*тыс. руб*.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утвержд. бюдж. назначения | Лимиты бюдж. обязател. | Испол-нено | Исполнение бюджетных назначений | |
| тыс. руб. | % |
|  | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений ВСЕГО | 32 141,0 | 29 992,2 | 29 742,5 | -2398,5 | 92,5% |
| 0113 9900000590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 29 153,4 | 27 435,2 | 27 217,3 | -1936,1 | 93,4% |
| 0113 990000059И | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (информационные технологии) | 900,2 | 474,6 | 474,6 | -425,6 | 52,7% |
| 0113 990000059К | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (расходы по обязательствам прошлых лет) | 21,4 | 21,4 | 21,4 | 0,0 | 100,0% |
| 0113 990000059П | Премиальные выплаты казенных учреждений | 2 066,0 | 2 061,1 | 2 029,3 | -36,7 | 98,2% |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 2 398,5 тыс. руб., или на 7,5 % от утвержденного объема ассигнований по причине не доведения лимитов бюджетных обязательств на 2 148,8 тыс. рублей.

В нижеприведенной таблице представлен сравнительный анализ численности и расходов на оплату труда Учреждения за 2016 – 2017 годы.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2016 год*** | ***2017 год*** | ***Отклонение*** | |
| единиц, тыс. руб. | %, |
| **Расходы Учреждения, всего** | **25 185,2** | **29 742,5** | **4 557,3** | **18,1** |
| Расходы на оплату труда с начислениями на оплату труда | 19 044,7 | 28 586,9 | 9 542,2 | 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 4 557,3 тыс. руб., или на 18,1%, на что в основном повлиял рост расходов на оплату труда с начислениями на нее.

Штатная численность Учреждения в 2017 году снижена с 56,5 ед. до 56 единиц. Фактическая численность выросла с 37 до 49 единиц. Расходы на оплату труда выросли на 50,1 процента.

Значительный рост расходов на оплату труда связан с передачей полномочий по ведению учета и составлению отчетности органов исполнительной власти Волгоградской области. В 2017 году Учреждением бюджетный учет велся в отношении 18 органов исполнительной власти Волгоградской области (в 2016 году – 10 ОИВ).

**Анализ результатов деятельности в рамках государственных программ**

Облфин является ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Управление государственными финансами Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 10-п (далее - ГП «Управление государственными финансами»).

Объем финансирования ГП «Управление государственными финансами» на 2017 год Законом об областном бюджете предусмотрен в сумме 6 768 159,5 тыс. руб., программой утверждены расходы в той же сумме. Сводной бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 6 048 626,8 тыс. руб., что на 719 532,7 тыс. руб. меньше утвержденного Законом о бюджете и росписью. Фактически мероприятия профинансированы на 6 047 997,3 тыс. руб., или 99,99% предусмотренного бюджетной росписью и 89,4% предусмотренного программой.

Информация о плановых и фактических расходах областного бюджета в разрезе подпрограмм и программных мероприятий в 2017 году представлена в приложении № 1.

К проверке представлен годовой доклад о ходе реализации ГП «Управление государственными финансами» в 2017 году, согласно которому не достигнуто 2 показателя по подпрограмме "Повышение финансовой грамотности населения в Волгоградской области", предусмотренных к достижению по итогам реализации программы. Информация о достижении целевых показателей в 2017 году представлена в приложении № 2.

Согласно пояснениям, указанным в отчете, показатель «Количество проведенных общерегиональных мероприятий, способствующих повышению финансовой грамотности населения», не исполнен в связи с уменьшением бюджетных расходов (проведено 1 мероприятие из 7). Ассигнования по данному мероприятию сокращены от утвержденного программой с 1 500,0 тыс. руб. до 98,0 тыс. рублей.

По показателю «Соотношение суммы задолженности населения Волгоградской области по кредитам с просрочкой платежей более 90 дней в расчете на одного жителя к аналогичному показателю в среднем по Российской Федерации» при плане не более 90%, в отчете указано фактическое исполнение 91,5 процента. При этом согласно пояснениям к докладу по состоянию на дату формирования годового доклада по государственной программе информация о фактическом значении задолженности населения Волгоградской области по кредитам с просрочкой платежей более 90 дней отсутствует. При расчете применяется сумма всей просроченной задолженности без относительно срока просроченной задолженности в 90 дней по кредитам, предоставленным физическим лицам Волгоградской области, по состоянию на 01.01.2018 по данным Центрального банка Российской.

В результате не обеспечено исполнение положения п. 2.3 постановления Правительства Волгоградской обл. от 27.08.2013 № 423-п "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области" согласно которому перечень целевых показателей рекомендуется формировать с учетом возможности расчета значения данных целевых показателей не позднее срока представления годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности реализации государственной программы.

Представляется целесообразной корректировка показателя программы, так как отчетные данные не отражают сути запланированного показателя.

**Организация** **внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита**

На основании приказа Облфина от 10.02.2015 № 54 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области в комитете финансов Волгоградской области» (далее – Приказ Облфина № 54) структурным подразделением, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, является контрольное управление Облфина. Организация внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Облфина возложена на руководителей этих подразделений.

Согласно представленным данным, в рамках внутреннего финансового контроля проведено 37 контрольных мероприятий в 5 управлениях Комитета, нарушений не выявлено.

В рамках внутреннего финансового аудита в соответствии с планом проведения аудиторских проверок на 2017 год, утвержденным приказом Комитета от 23.12.2016 № 462, проведены следующие плановые аудиторские проверки:

- достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года;

- надежности внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Комитета за первое полугодие 2017 года.

Аудиторскими проверками установлена несвоевременная актуализация карты внутреннего финансового контроля управлением исполнения бюджета, отчетности и информационного обеспечения и управлением бюджетной политики в отраслях экономики и межбюджетных отношений в связи с их переименованием в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 949 «Об утверждении структуры и штатной численности комитета финансов Волгоградской области». По результатам аудита в карты внутреннего финансового контроля внесены соответствующие изменения.

***Выводы:***

**1.** Сводная бюджетная отчетность Облфина и Учреждения представлена к проверке в установленном составе. В нарушение п. 44 Инструкции № 191н установлено расхождение данных Справки по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503110) с данными главных книг Комитета и Учреждения по 12 строкам на общую сумму 214 981,5 тыс. руб., в том числе отклонение свыше 10% по 10 строкам на сумму 214 861,4 тыс. рублей. Искажение сложилось по отчетности Комитета по фактически произведенным расходам и закрытию начислений по завершению отчетного финансового года.

В нарушение п. 163 Инструкции №191н Учреждением заполнена гр. 4 ф.0503164 по разделу «Расходы бюджета» по счетам бюджетного учета, которые Учреждение, являясь подведомственным получателем бюджетных средств, не использует. Искажение по трем строкам ф.0503164 составило 64 282,0 тыс. руб., что составляет 100% показателей формы отчетности.

В ходе проверки внесены соответствующие изменения во все формы отчетности.

**2.** Всего доходы в 2017 году исполнены на 10 267 786,7 тыс. руб., или на 99,6 процента. При этом налоговые и неналоговые доходы перевыполнены на 322,5 тыс. руб. (+8,9%), а безвозмездные поступления – недовыполнены на 40 414,8 тыс. руб. (-0,4%).

Перевыполнение по налоговым и неналоговым доходам сложилось в основном по доходам от компенсации затрат государства – на 247,2 тыс. рублей. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) фактическое исполнение сложилось за счет поступлений дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе по исполнительным листам во втором полугодии 2017 года.

В части безвозмездных поступлений невыполнение произошло по единой субвенции бюджетам (40 414,8 тыс. руб.) по причине того, что поступление доходов из федерального бюджета осуществляется в соответствии с произведенными расходами на основании заявок получателей.

В отсутствие плановых назначений в 2017 году получены доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (24 200,8 тыс. руб.), а также осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации (- 23 917,2 тыс. руб.). Сумма доходов от операций по остаткам межбюджетных трансфертов составила 283,6 тыс. рублей. Основную часть поступлений и возврата составляют неиспользованные средства, полученные из бюджета г. Москва на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Законом об областном бюджете данные поступления и соответственно возврат не предусматривались.

**3.** Законом об областном бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований Облфину в размере 7 290 653,3 тыс. руб., что превышает утвержденный объем бюджетных назначений отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) на 779 268,7 тыс. руб., в основном, в связи с уменьшением ассигнований по уведомлениям финансового органа. Расходы, утвержденные Облфину бюджетной росписью, исполнены на 99,8 %, объем неисполненных назначений составил 15 188,4 тыс. рублей. Основные причины неисполнения объясняются, в основном:

- 6 090,2 тыс. руб. отсутствием лимитов бюджетных обязательств;

- 3 441,2 тыс. руб. по средствам резервного фонда в связи с отсутствием потребности;

- 3 345,5 тыс. руб. за счет невыплаченной заработной платы за вторую половину декабря 2017 года.

**4.** Дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с прошлым годом на 325,7 тыс. руб. (11,1%) и составила на 31.12.2017 - 3 269,7 тыс. руб. из которой основная сумма (90,8%) приходится на расчеты по доходам – 1 612,8 тыс. руб. и расчеты по ущербу и иным доходам – 1 356,6 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность составила 373,5 тыс. руб. и выросла по сравнению с началом года на 16,7 тыс. руб. на (4,7%). Просроченная задолженность сложилась по доходам от компенсации затрат государства – 242,4 тыс. руб. (64,9%) и доходам от денежных взысканий (штрафов) – 131,1 тыс. руб. (35,1%).

Кредиторская задолженность увеличилась к уровню прошлого года на 1 346 084,3 тыс. руб. (в 2,4 раза) и составила 2 303 476,8 тыс. рублей.

Основная сумма долга 2 300 000,0 тыс. руб., или 99,8% числится перед бюджетными и автономными учреждениями за счет привлечения остатков этих учреждений.

**5.** Бюджетные назначения по источникам финансирования бюджета (без учета изменения остатка на счетах) исполнены в сумме 1 295,9 млн. руб., тогда как планировалось превышение погашения над привлечением источников в сумме 50,0 млн. рублей.

В 2017 году в качестве источника финансирования дефицита бюджета использованы неутвержденные назначения по строке «Увеличение финансовых активов за счет средств автономных и бюджетных учреждений» в сумме 1 345,9 млн. рублей.

На начало 2017 года остаток невозвращенных средств бюджетных и автономных учреждений составлял 954,1 млн. рублей. В течение 2017 года на единый счет областного бюджета перечислено 3 980,0 млн. руб., возвращено 2 634,1 млн. руб., остаток на 01.01.2018 составил 2 300,0 млн. рублей.

**6.** Основной особенностью исполнения областного бюджета в 2017 году явилось досрочное погашение бюджетных кредитов на сумму 13 723,3 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.

**7.** По состоянию на 01.01.2018 государственный долг Волгоградской области составил 53 359,2 млн. рублей. В течение 2017 года долг снизился на 50,0 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.

**8.** Расходы на содержание Учреждения составили 29 742,5 тыс. руб. и по сравнению с 2016 годом увеличились на 4 557,3 тыс. руб., или на 18,1%, на что в основном повлиял рост расходов на оплату труда с начислениями на нее. Фактическая численность Учреждения в 2017 году выросла с 37 до 49 единиц. Расходы на оплату труда выросли на 50,1 процента. Значительный рост расходов на оплату труда связан с передачей полномочий по ведению учета и составлению отчетности органов исполнительной власти Волгоградской области. В 2017 году Учреждением бюджетный учет велся в отношении 18 органов исполнительной власти Волгоградской области (в 2016 году – 10 ОИВ).

**9.** Объем финансирования ГП «Управление государственными финансами» на 2017 год Законом об областном бюджете предусмотрен в сумме 6 768 159,5 тыс. руб., программой утверждены расходы в той же сумме. Сводной бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 6 048 626,8 тыс. руб., что на 719 532,7 тыс. руб. меньше утвержденного Законом о бюджете и росписью. Фактически мероприятия профинансированы на 6 047 997,3 тыс. руб., или 99,99% от предусмотренного бюджетной росписью и 89,4% от предусмотренного программой.

Согласно докладу о ходе реализации ГП «Управление государственными финансами» в 2017 году не достигнуто 2 показателя:

- показатель «Количество проведенных общерегиональных мероприятий, способствующих повышению финансовой грамотности населения», не исполнен в связи с уменьшением бюджетных расходов;

- показатель «Соотношение суммы задолженности населения Волгоградской области по кредитам с просрочкой платежей более 90 дней в расчете на одного жителя к аналогичному показателю в среднем по Российской Федерации» при плане не более 90%, в отчете указано фактическое исполнение 91,5 процента. При этом информация о задолженности населения с просрочкой платежей более 90 дней отсутствует, применена сумма всей просроченной задолженности без относительно срока просроченной задолженности. В результате не обеспечено исполнение положения п. 2.3 Постановления № 423-п, согласно которому перечень целевых показателей рекомендуется формировать с учетом возможности расчета значения данных целевых показателей не позднее срока представления годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности реализации государственной программы.

***Предложения Облфину:***

**1.** Обеспечить повышение качества составления бюджетной отчетности Комитета и Учреждения в соответствии с данными регистров бюджетного учета.

**2.** Усилить контроль при принятии отчетности Учреждения на предмет ее соответствия требованиям по заполнению форм в соответствии с Инструкцией № 191н.

**3.** Принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по доходам, а также по возврату кредиторской задолженности по средствам бюджетных и автономных учреждений.

**4.** Рассмотреть вопрос о корректировке целевого показателя ГП «Управление государственными финансами» «Соотношение суммы задолженности населения Волгоградской области по кредитам с просрочкой платежей более 90 дней в расчете на одного жителя к аналогичному показателю в среднем по Российской Федерации» в целях обеспечения возможности расчета значения данных целевых показателей не позднее срока представления годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности реализации государственной программы.

***Аудитор Н. Л. Ноздрюхина***