**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

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

« » мая 2016 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 29.12.2015 №34/1, на основании приказа КСП от 27.04.2016 №70, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее Облкомдортранс).

Проверка проводилась с 27.04.2016 по 29.04.2016.

Целью проверки является подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 год.

Проверкой установлено следующее.

**Общие сведения**

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля (утв. постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 №37) на основе бюджетной отчетности за 2015 год, представленной комитетом в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н).

Облкомдортранс, согласно положению о комитете (утв. постановлением Администрации Волгоградской области от 24.11.2014 №29-п), является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере транспорта и осуществления единой государственной политики развития сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, государственного управления автомобильными дорогами и сооружениями на них.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области комитета (далее ГГС), утверждена Законом Волгоградской области от 20.11.2014 №151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2015 год) в количестве 75 единиц. По отношению к 2014 году численность ГГС не изменилась. На 01.01.2016 численность работающих составляла 71 единица, из них вакантных должностей - 4.

**Полнота и достоверность бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность Облкомдортранса представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 09.02.2016 в соответствии с графиком отчетности, установленным приказом Облфина от 12.01.2016 №06-05-01-61/50.

Визуальным контролем установлено, что бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Все графы заполнены, строки, где нет числового значения, прочеркнуты. Вся отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером комитета, формы, имеющие плановые и аналитические показатели, подписаны также руководителем финансово-экономической службы.

По информации комитета (Таблица 6 к пояснительной записке (ф.0503160)) перед составлением годовой бюджетной отчетности (12.01.2016) проведена инвентаризация, в результате которой расхождений не установлено.

Нарушений при проверке контрольных соотношений для внутридокументного контроля не выявлено.

**Основные показатели бюджетной отчетности**

Исполнение доходов

Законом об областном бюджете на 2015 год (приложение №6 к закону) комитет определен главным администратором доходов областного бюджета. Данные об администрируемых комитетом в 2015 году доходах приведены в таблице 1 на основании Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения ф.0503127 | Исполнено | Отклонение |
| тыс. руб. | %% |
| Доходы – всего: | 3730772,7 | 3733444,4 | 2671,7 | 0,1 |
| Государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации (КБК 830 1 08 07172 01 0000 110) | 900,0 | 808,4 | -91,6 | -10,1 |
| Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ (КБК 830 1 13 01520 02 0000 130) | 59,4 | 53,7 | -5,7 | -9,6 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (КБК 830 1 13 02992 02 0000 130) | 0,0 | 1,1 | 1,1 | - |
| Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций (КБК 830 1 15 02020 02 0000 140) | 1670,0 | 1558,8 | -111,2 | -6,7 |
| Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (КБК 830 1 16 37020 02 0000 140) | 7000,0 | 5522,7 | -1477,3 | -21,1 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (КБК 8301 16 90020 02 0000 140) | 32,0 | 50,1 | 18,1 | 56,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований)(КБК 830 2 02 02077 02 0000 151) | 1510602,8 | 1510602,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации по подпрограмме «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» (КБК 830 2 02 02218 02 0000 151) | 902496,8 | 902496,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на закупку автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства , работающих на газомоторном топливе (КБК 830 2 02 02219 02 0000 151) | 181170,8 | 181170,8 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности(КБК 830 2 02 04091 02 0000 151) | 369813,4 | 369813,4 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации (КБК 830 2 02 04095 02 0000 151) | 815785,1 | 815785,1 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения(КБК 830 2 07 02010 02 0000 180) | 0,0 | 1270,0 | 1270,0 | - |
| Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов(КБК 830 2 18 02030 02 0000 151) | 479,0 | 479,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет(КБК 8302 18 02040 02 0000 180) | 0,0 | 3068,3 | 3068,3 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации (КБК 830 2 19 02000 02 0000 151) | -59236,6 | -59236,6 | 0,0 | 0,0 |

Как следует из таблицы, плановые (прогнозные) показатели в основном превышены по источникам доходов:

«Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет» (на 3068,3 тыс. руб.) ввиду отсутствия прогнозных назначений и объясняются возвратом МУП «Волжская автомобильная колонна №1732» неиспользованных остатков за счет перерасчета субсидии;

«Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» (на 1270,0 тыс. руб.) в связи с поступлением средств (ООО «Нью-Био») в период отсутствия поправок в Закон об областном бюджете на 2015 год.

При этом по виду доходов «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» отмечено неисполнение плановых назначений на 1477,3 тыс. руб., что обусловлено уменьшением многоразовых перевозок спецтехники, неучтенным при планировании.

Формирование доходов в отчетном периоде осуществлялось в основном за счет поступлений из федерального бюджета межбюджетных трансфертов - 3779868,9 тыс. руб., что составило 99,7% от суммы поступивших доходов без возврата остатков (3792681,0 тыс. руб.), из них на развитие дорожной деятельности поступило 3598698,1 тыс. руб., или 95,2 процента.

Согласно отчету об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета…(ф.0503324) за 2015 год межбюджетные трансферты использованы на 2198117,0 тыс. руб., остаток неиспользованных трансфертов на конец года (с учетом подтвержденного остатка - 468694,7 тыс. руб.) составил 2050446,6 тыс. руб. и был возвращен в федеральный бюджет в начале 2016 года. Анализ причин образования на 01.01.2016 остатков межбюджетных трансфертов приведен в нижеследующем разделе.

Исполнение расходов

Законом об областном бюджете на 2015 год Облкомдортрансу предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 10270612,5 тыс. рублей. Утвержденный объем бюджетных назначений согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) составил 10365664,9 тыс. руб., что превышает соответствующий показатель, утвержденный Законом об областном бюджете на 2015 год на 95052,4 тыс. рублей. Причиной отклонения явилось внесение изменений в бюджетные ассигнования путём внесения изменений в сводную бюджетную роспись (без внесения изменений в закон о бюджете) в соответствии с решениями руководителя финансового органа в рамках полномочий, определенных п. 3 ст. 217 БК РФ, ст. 25 Закона об областном бюджете на 2015 год.

Выполнение плановых показателей по расходам комитета за 2015 год в разрезе целевых статей расходов приведено в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнение** | **Неисполненные назначения** |  |
| **бюджетныхассигнова ний** | **лимитов бюджетных обязательств** | **%** **исполнения****лимитов бюджетных обязательств** |
| **Расходы бюджета - всего** | 10365664,9 | 10347743,8 | 7384827,9 | 2980837,0 | 2962915,9 | 71,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *0204 Мобилизационная подготовка экономики* | ***164,9*** | ***133,5*** | ***103,0*** | ***62,0*** | ***30,5*** | *77,2* |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики (9908004) | 164,9 | 133,5 | 103,0 | 62,0 | 30,5 | 77,2 |
| *0408 Транспорт* | *1433079,4* | *1429680,1* | *1426823,1* | *6256,3* | *2857,0* | *99,8* |
| Модернизация и приобретение подвижного состава(0622067) | 141722,0 | 141722,0 | 141722,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Приобретение автобусов, работающих на газомоторном топливе (0622106) | 126300,5 | 126300,5 | 126300,0 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (2310059) | 2209,1 | 2193,4 | 2174,8 | 34,2 | 18,6 | 99,2 |
| Субсидии организациям водного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате гос. регулирования тарифов на перевозку пассажиров (2318081) | 13065,4 | 13065,4 | 13065,4 | 0,0 | 0,0 | 100 |
| Субсидии организациям автомобильного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате гос. регулирования тарифов на перевозку пассажиров (2318082) | 285200,0 | 285200,0 | 285166,0 | 34,0 | 34,0 | 100 |
| Субсидии организациям ж/д транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате гос. регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах пригородного сообщения (2318083) | 345660,3 | 345660,3 | 345660,3 | 0,0 | 0,0 | 100 |
| Компенсация части потерь в доходах организациям ж/д транспорта в связи с принятием субъектами РФ решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений, учащихся очной формы обучения образовательных учреждений начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования ж.д. транспортом в пригородном сообщении за счет средств областного бюджета (2318084) | 7420,0 | 7420,0 | 7420,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов (2318087) | 133030,0 | 133030,0 | 133030,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии организациям общественного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате перевозки пассажиров по социальным проездным билетам (2318123) | 291287,8 | 291287,8 | 291287,8 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии организациям общественного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате предоставления бесплатного проезда участникам, инвалидам великой отечественной войны и лицам награжденным медалью «За оборону Сталинграда» (2318124) | 12778,8 | 9482,3 | 9474,1 | 3304,7 | 8,2 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (9000001) | 59962,5 | 59897,8 | 58215,1 | 1747,4 | 1682,7 | 97,1 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями (9908014) | 2849,3 | 2831,8 | 1718,4 | 1131,0 | 1113,5 | 60,7 |
| Исполнение судебных актов (9908087) | 11594,2 | 11589,4 | 11589,4 | 4,9 | 0,0 | 100,0 |
| *0409* ***Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)*** | *8751249,7* | *8736759,4* | *5777901,7* | *2973348,0* | *2958857,7* | *66,1* |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (1604010) | 279918,9 | 279918,9 | 196370,7 | 83548,3 | 83548,3 | 70,1 |
| Реализация мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (1605018) | 160602,8 | 160602,8 | 46500,9 | 114101,9 | 114101,9 | 28,9 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнение судебных актов (1608087) | 395,5 | 395,5 | 395,5 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (2320059) | 56610,2 | 47025,5 | 44528,8 | 12081,3 | 2496,6 | 94,7 |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (2322068) | 119118,0 | 119118,0 | 118617,3 | 500,7 | 500,7 | 99,6 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования (2322101) | 1923034,0 | 1918149,4 | 1399656,3 | 523377,8 | 518493,2 | 73,0 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (2324010) | 688458,9 | 688458,9 | 568546,7 | 119912,2 | 119912,2 | 82,6 |
| Проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования в связи с подготовкой к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Волгоградской области (2324016) | 12500,0 | 12500,0 | 12500,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения (2325115) | 1547944,7 | 1547944,7 | 700371,9 | 847572,8 | 847572,8 | 45,2 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения в рамках подготовки и проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ (2325195) | 1173246,8 | 1173246,8 | 226345,1 | 946901,7 | 946901,7 | 19,3 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности (2325390) | 369813,4 | 36981304 | 361778,9 | 8034,5 | 8034,5 | 97,8 |
| Реализация мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства (2325420) | 815785,1 | 815785,1 | 683120,2 | 132664,9 | 132664,9 | 83,7 |
| Субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (2327046) | 403678,6 | 403678,6 | 374683,1 | 28995,5 | 28995,5 | 92,8 |
| Субсидии за счет средств дорожного фонда Волгоградской области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в связи с подготовкой к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Волгоградской области (2327081) | 640072,4 | 640072,4 | 499181,6 | 140890,8 | 140890,8 | 78,0 |
| Субсидии за счет средств дорожного фонда Волгоградской области в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов по муниципальным контрактам, заключенным в 2013-2014 годах (2327085) | 259067,0 | 259067,0 | 258718,3 | 348,7 | 348,7 | 99,9 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями (2328014) | 40,0 | 19,0 | 13,6 | 26,4 | 5,4 | 71,6 |
| Исполнение судебных актов (2328087) | 237652,9 | 237652,9 | 237652,9 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий (2402085) | 63310,3 | 63310,3 | 48920,0 | 14390,3 | 14390,3 | 77,7 |
| *0412 Другие вопросы в области национальной экономики* | *181170,8* | *181170,8* | *180000,0* | *1170,8* | *1170,8* | *99,3* |
| Закупка автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе, в рамках подпрограммы «Автомобильная промышленность" государственной программы РФ "Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (0625173) | 181170,8 | 181170,8 | 180000,0 | 1170,8 | 1170,8 | 99,3 |

В 2015 году комитетом исполнены расходы на 7384827,9 тыс. руб., или на 71,2% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью, и на 71,4% к доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Неисполнение бюджетных назначений от утвержденного объема бюджетных ассигнований (на 2980837,0 тыс. руб., или на 28,8%) и от лимитов бюджетных обязательств (на 2962915,9, или 28,6%) в основном объясняется недостаточными темпами освоения средств подрядными организациями в рамках исполнения государственных контрактов на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, а также поздним представлением документов муниципальными образованиями (на субсидирование) и подрядными организациями.

Наибольший процент неисполнения бюджетных назначений отмечен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» при реализации мероприятий:

1. Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» - на 114101,9 тыс. руб., или на 71,1%, что объясняется возникшими сложностями с заключением договоров с собственниками инженерных коммуникаций (ПАО «МРСК Юга», АО «Газпром газораспределение Волгоград») на переустройство высоковольтных линий электропередач и газопроводов, а также поздним принятием распоряжения о распределении субсидий (23.07.2015 №1429-р) и как следствие поздним заключением (07.08.2015) соглашения о предоставлении субсидии.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключение государственного контракта на закупку товаров, работ, услуг возможно не ранее 43 дней с момента внесения изменений в план-график закупок.

Таким образом, несвоевременное распределение средств с учетом длительности конкурсных процедур не позволило своевременно заключить контракты, а подрядчикам выполнить запланированные контрактами объемы работ ввиду наступления неблагоприятных погодных условий для производства работ. В итоге ввод объектов в эксплуатацию запланирован в первом полугодии 2016 года, а в 2015 году не обеспечена результативность бюджетных расходов. И как следствие неиспользованный межбюджетный трансферт (114101,9 тыс. руб.) возвращен в федеральный бюджет.

2. По строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения - на 847572,8 тыс.руб., или на 54,8 процента. В рамках данного мероприятия расходы в основном направлены на софинансирование строительства Второго пускового комплекса мостового перехода через реку Волга. Невыполнение в 2015 году бюджетных назначений в полном объеме комитетом объясняется:

сложностями согласования с АО «Газпром газораспределение Волгоград» переноса сетей газораспределения и согласования с ОАО «МРСК Юга» переноса высоковольтных линий из зоны строительства, а также получением новых земельных участков с дальнейшим их оформлением;

неисполнением генеральной подрядной организацией договорных обязательств по оплате выполненных субподрядными организациями работ (по устройству дорожной одежды на мосту, транспортных развязках), что привело к их невыполнению в запланированном объеме. Неиспользованный межбюджетный трансферт (847572,8 тыс. руб.) возвращен в федеральный бюджет.

3. По строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения в рамках подготовки и проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ - на 946901,7 тыс. руб., или на 80,7 процента.

Неисполнение бюджетных назначений объясняется поздним заключением (26.06.2015) государственного контракта, по причине обжалования результатов аукциона на выполнение работ по реконструкции Шоссе Авиаторов. В этой связи в 2015 году выполнены только работы по разработке рабочей документации, обследованию территории на наличие взрывоопасных объектов, устройству земляного полотна и асфальтобетонного покрытия, переустройству инженерных коммуникаций - сетей связи, снос зеленых насаждений, переустройство воздушных линий, дождевой канализации, водопровода и наружных сетей хозяйственно-бытовой канализации. Неиспользованный межбюджетный трансферт (946901,7 тыс. руб.) возвращен в федеральный бюджет.

Анализ расходов по подразделам 0408 «Транспорт» и 0409 «Дорожное хозяйство» показал, что в отчетном периоде на исполнение исполнительных листов направлено 382667,8 тыс. руб., из них по подразделу 0408 «Транспорт» - 144619,4 тыс. руб. и подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 238048,4 тыс. рублей. Из них на погашение задолженности по подразделу 0408 «Транспорт» - 133029,9 тыс. руб. и подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 237652,9 тыс. рублей

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета по подразделам за 2015 год и 2014 год представлен в таблице 3.

Таблица 3, тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено, тыс.** руб. | **Отклонение** |
| 2014 **год** | 2015 **год** | 2015/2014 |
| **тыс.** руб. | **%%** |
| **Расходы бюджета - всего** | 6 033 825,7 | 7384827,9 | **1 351 002,2** | **22,4** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| 0113 Резервный фонд Правительства Волгоградской области | 2299,0 | 0,0 | -2 299,0 | - |
| 0204 Мобилизационная подготовка **э**кономики | 98,3 | 103,0 | 4,7 | 4,8 |
| 0408 Транспорт | 736 537,3 | 1426823,1 | 690 285,0 | 93,7 |
| 0409 Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) | 4 978 868,7 | 5777901,7 | 799 033,0 | 16,0 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 125 533,5 | 180000,0 | 54 466,5 | 43,4 |
| 1000 Социальная политика | 190 488,9 | 0,0 | -190 488,9 | - |

Расходы Облкомдортранса в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличились на 1351002,2 тыс. руб., или на 22,4% в основном за счет роста расходов на дорожное хозяйство (на 799033,0 тыс. руб., или на 16,0%), и на транспорт (на 690385,0 тыс. руб., или на 93,7 процентов), что в основном обусловлено возросшим объемом субсидирования организаций, осуществляющих перевозки пассажиров и ростом расходов на строительство и реконструкцию автомобильных дорог.

Необходимо отметить, что рост расходов на транспорт в значительной степени обусловлен включением в этот подраздел расходов на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в размере 300761,9 тыс. руб., в 2014 проходивших по разделу 1000 «Социальная политика» - 190488,9 тыс., рублей. Рост расходов, согласно пояснениям Облкомдортранса, обусловлен изменением порядка формирования размера возмещения недополученных доходов по постановлению Администрации Волгоградской области от 26.01.2009 №8-п «Об обеспечении равной доступности транспортных услуг для отдельных категорий граждан на территории Волгоградской области», в соответствии с которым стоимость социальных проездных билетов была уменьшена, а размер возмещения из областного бюджета за проданные билеты увеличены.

Кроме этого расходы на транспорт увеличились на 389623,1 тыс. руб., или на 52,9% за счет возросших объемов субсидирования выпадающих доходов организаций, осуществляющих перевозки пассажиров автомобильным транспортом - на 56099,6 тыс. руб., или на 24,5%, ж/д транспортом - на 167793,5 тыс. руб., или на 94,3 процента. Данное увеличение в основном объясняется погашением кредиторской задолженности по субсидированию за ноябрь-декабрь 2014 года, а также возросшими объемами арендных платежей ОАО«Волгоградтранспригород» за подвижной состав, ввиду его обновления.

По мнению КСП в целях оптимизации расходов средств областного бюджета ускорить проводимую Облкомдортрансом работу по исполнению положений федерального закона от 13.07.2015 №220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части проведения необходимых процедур и заключения государственных контрактов на право осуществления регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

Кроме этого, в 2014 году Облкомдортрансом произведены расходы, необходимость финансирования которых в 2015 году отсутствовала, в частности, по подразделу 0113 «Резервный фонд Правительства Волгоградской области» на исполнение постановления Правительства Волгоградской области от 14.10.2014 №574-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения затрат в связи с оказанием услуг, связанных с транспортировкой граждан, прибывших из Украины на территорию Волгоградской области, за счет средств, выделяемых из резервного фонда Правительства Волгоградской области» направлено 2299,1 тыс. рублей.

**Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей**

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на конец года представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс.рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** |
| **на 01.01.2015** | **на 01.01.2016** | **Отклонение** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Дебиторская задолженность ИТОГО:** | **214754,3** | **510534,3** | **295780,1** | **в 2,4 раза** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расчеты по доходам | 54051,1 | 1293,2 | -52757,9 | -97,6% |
| расчеты по выданным авансам | 160601,7 | 509190,8 | 348589,1 | в 2,2раза  |
| расчеты с подотчетными лицами | 47,0 | 0,0 | -47,0 | -100% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 54,4 | 50,3 | -4,1 | -7,5% |
| **Кредиторская задолженность ИТОГО:** | **2479824,9** | **2855441,3** | **375616,4** | **15,1%** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расчеты по принятым обязательствам | 1950521,3 | 803254,3 | -1147267,0 | -58,8% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 1049,6 | 1609,7 | 560,1 | 53,4% |
| расчеты с подотчетными лицами | 113,3 | 47,1 | -66,2 | -58,4% |
| расчеты по доходам | 528140,7 | 2050530,2 | 1522389,5 | в 2,9 раза |

Состояние дебиторской задолженности

По сравнению с 2014 годом значительно возросла (в 2,2 раза) дебиторская задолженность в расчетах по выданным авансам. Основной причиной ее возникновения, является выплата Облкомдортрансом авансов в соответствии с действующим законодательством и условиями заключенных государственных контрактов на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог и закупку автобусов в лизинг, а также нарушение контрагентом сроков выполненных работ, согласно графику производства работ.

Состояние кредиторской задолженности

В 2015 году кредиторская задолженность увеличилась на 375616,4 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2016 составила 2855441,3 тыс. руб., что на 15,1% превышает уровень 2014 года. Увеличение кредиторской задолженности в основном является следствием недофинансирования денежных обязательств комитета, а также следствием неполного расходования Облкомдортрансом межбюджетных трансфертов. Неиспользованные остатки трансфертов в начале 2016 годы были возвращены Облкомдортрансом в федеральное дорожное агентство Министерства транспорта РФ с подтверждением потребности в них в 2016 году.

**Расходы на оплату труда**

Как указывалось выше, предельная штатная численность ГГС Волгоградской области, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, утверждена Законом областном бюджете на 2015 год в количестве 75 единиц. По отношению к 2014 году численность ГГС Облкомдортранса не изменилась.

Нарушений требований постановления Губернатора Волгоградской области от 28.10.2014 №82 «О требованиях к структуре и штатной численности органов исполнительной власти Волгоградской области» проверкой не установлено.

Проверкой расчета фонда оплаты труда комитета на предмет соблюдения положений Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области» и Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1115-ОД «О денежном вознаграждении Губернатора Волгоградской области и лиц, замещающих государственные должности Волгоградской области» и иных нормативных правовых актов нарушений не установлено.

В 2015 году госслужащим начислены и выплачены все обязательные установленные законодательством выплаты. Общая сумма начисленных в пределах сложившейся экономии премий за выполнение особо важных и сложных заданий составила 4457,6 тыс. рублей. Задолженность по оплате труда на конец 2015 года отсутствует.

**Состояние внутреннего финансового контроля и аудита**

Информация о результатах мероприятий внутреннего государственного финансового контроля в соответствии с п.157 Инструкции № 191н отражена в таблице №5 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного контроля», согласно которой в 2015 году проведено 9 мероприятий, в 3 из которых выявлены нарушения (ст.40 и ст.161 Бюджетного Кодекса РФ, а также отдельные положения федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и федерального закона от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»).

Два из указанных мероприятий проведены Облфином и ТУ Росфиннадзора в Волгоградской области. Остальные 7 мероприятий проведены прокуратурой Волгоградской области, контрольным управлением аппарата Губернатора Волгоградской области, филиалом ФКУ «Дирекция мониторинга дорожных работ, технологий и материалов Федерального дорожного агентства» в ЮФО и включены в вышеназванную таблицу ошибочно т.к. не относятся к мероприятиям внутреннего государственного финансового контроля.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области утвержден постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п. На 2015 год план внутреннего финансового аудита Облкомдортранса составлен и утверждён приказом от 19.02.2015 №29-п, согласно которому проверке подлежат внутренние финансовые процедуры, осуществляемые комитетом и его подведомственными учреждениями.

Сектором внутреннего финансового аудита комитета за 2015 г. проведены 8 аудиторских проверок, из которых 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях, подведомственных комитету. Также сектор внутреннего финансового аудита на основании приказа комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 19.11.2015 № 274 принимал участие во внеплановых проверках отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП «ВОП «Вокзал-Авто» и ГУП ВО «Волгоградавтотранс».

По итогам аудиторских проверок, проведенным сектором внутреннего финансового аудита в 2015 г., Облкомдортрансом было издано 7 приказов «О результатах аудиторских проверок», в результате которых, согласно информации объектов финансового аудита, возмещено (восстановлено) финансовых нарушений в 2015 г. на общую сумму 483,6 тыс. руб. из установленных 22856,3 тыс. рублей.

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля (включая соответствующие карты) в Облкомдортрансе утвержден приказом от 12.03.2015 №49-п, согласно информации комитета, нарушений в ходе проведения которого не выявлено.

**Выводы**

**1.** Формирование доходов в 2015 году осуществлялось за счет поступлений из федерального бюджета межбюджетных трансфертов - 3779868,9 тыс. руб., что составило 99,7% от суммы поступивших доходов без возврата остатков (3792681,0 тыс. руб.), из них на развитие дорожной деятельности поступило 3598698,1 тыс. руб., или 95,2 процента.

Облкомдортрансом не обеспечено в 2015 году освоение межбюджетных трансфертов на 2198117,0 тыс. руб., остаток неиспользованных трансфертов, составивший 2050446,6 тыс. руб. возвращен в федеральный бюджет в начале 2016 года.

**2.** В 2015 году комитетом исполнены расходы на 7384827,9 тыс. руб., или на 71,2% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью, и на 71,4% к доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Неисполнение бюджетных назначений от утвержденного объема бюджетных ассигнований (на 2980837,0 тыс. руб., или на 28,8%) и от лимитов бюджетных обязательств (на 2962915,9, или 28,6%) в основном объясняется:

-поздним принятием распоряжения о распределении субсидий в рамках исполнения мероприятий Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», что с учетом длительности конкурсных процедур не позволило своевременно заключить контракты, а подрядчикам выполнить запланированные контрактами объемы работ ввиду наступления неблагоприятных погодных условий для производства работ. В итоге в 2015 году не обеспечена результативность бюджетных расходов, неиспользованный межбюджетный трансферт (114101,9 тыс. руб.) возвращен в федеральный бюджет;

- длительностью процедур согласования с ресурсными организациями, неисполнением ПАО «Волгомост» договорных обязательств по оплате выполненных субподрядными организациями работ (по устройству дорожной одежды на мосту, транспортных развязках), что привело к их невыполнению в запланированном объеме. Неиспользованный межбюджетный трансферт (847572,8 тыс. руб.) возвращен в федеральный бюджет.

-недостаточными темпами освоения средств подрядными организациями;

-поздним представлением документов муниципальными образованиями (в рамках реализации соглашений о предоставлении субсидий) и подрядными организациями.

**3.** Фактически расходы на транспорт увеличились на 389623,1 тыс. руб. (на 52,9%), что обусловлено возросшим объемом субсидирования выпадающих доходов организаций, осуществляющих перевозки пассажиров (организациям автомобильного транспорта на 56099,6 тыс. руб., или на 24,5%, организациям ж/д транспорта на 167793,5 тыс. руб., или на 94,3 процента). Рост расходов объясняется погашением образовавшейся задолженности по субсидированию за ноябрь-декабрь 2014 года, а также возросшими объемами арендных платежей за подвижной состав, ввиду его обновления.

Рост расходов по исполнению субсидии по возмещению недополученных доходов, возникающих в результате регулярных перевозок отдельных категорий граждан по социальным проездным билетам, либо предоставления льготы в виде бесплатного проезда, обусловлен изменением порядка формирования размера возмещения недополученных доходов и цен на реализацию по постановлению Администрации Волгоградской области от 26.01.2009 №8-п «Об обеспечении равной доступности транспортных услуг для отдельных категорий граждан на территории Волгоградской области».

**4.** На оплату исполнительных листов комитетом направлено 382667,8 тыс. руб., из них по подразделу 0408 «Транспорт» - 144619,4 тыс. руб., по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 238048,4 тыс. руб., в т.ч. на погашение задолженности направлено по подразделу 0408 «Транспорт» - 133029,9 тыс. руб. и подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 237652,9 тыс. рублей.

**5.** По сравнению с 2014 годом значительно возросла (в 2,2 раза) дебиторская задолженность в расчетах по выданным авансам. Основной причиной ее возникновения, является выплата Облкомдортрансом авансов в соответствии с действующим законодательством и условиями заключенных государственных контрактов на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог и закупку автобусов в лизинг, а также нарушение контрагентом сроков выполненных работ, согласно графику производства работ.

В 2015 году кредиторская задолженность увеличилась на 375616,4 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2016 составила 2855441,3 тыс. руб., что на 15,1% превышает уровень 2014 года. Увеличение кредиторской задолженности в основном является следствием недофинансирования денежных обязательств комитета, а также следствием неполного расходования Облкомдортрансом межбюджетных трансфертов.

**Предложения Облкомдортрансу**

**1.** С целью обеспечения своевременного освоения межбюджетных трансфертов, поступающих из федерального бюджета на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, а также выданных подрядным организациям авансов, усилить контроль со стороны Облкомдортранса за исполнением соответствующих государственных контрактов и соглашений, заключенных с муниципальными образованиями.

**2.** В целях оптимизации расходов средств областного бюджета ускорить проводимую Облкомдортрансом работу по исполнению положений федерального закона от 13.07.2015 №220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части проведения необходимых процедур и заключения государственных контрактов на право осуществления регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

**3.** С целью своевременного освоения средств субсидий, выделяемых из областного бюджета муниципальным образованиям, Облкомдортрансу принять меры по обеспечению их распределения в пределах I квартала соответствующего года.

***Аудитор В.В.Подгайнов***