**УТВЕРЖДАЮ**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2017 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2017 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 №29/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области (далее – Аппарат). По итогам проверки составлен один акт, который подписан без пояснений и замечаний.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Аппарат является органом исполнительной власти Волгоградской области, обеспечивающим деятельность Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Аппарат включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

# Законом об областном бюджете предельная штатная численность государственных гражданских служащих Аппарата утверждена в количестве 275 единиц. По отношению к 2015 году предельная штатная численность государственных гражданских служащих не изменилась. Фактически на 01.01.2017 штатная численность государственных служащих составляла 267 человек.

По состоянию на 01.01.2017 Аппарат имел 3 подведомственных учреждения:

- государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Общепит-1» (далее – ГБУ «Общепит-1»);

- государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области» (далее – ГБУ «Исполдирекция»);

- государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция по обеспечению деятельности Общественной палаты Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области» (далее – ГКУ «Дирекция по УПЧ»). ГКУ «Дирекция по УПЧ» создано 30.12.2015 на основании постановления Администрации Волгоградской области от 18.11.2015.

**Проверка полноты и достоверности сводной бюджетной отчетности Аппарата и бухгалтерской отчетности учреждений**

Сводная бюджетная отчётность Аппарата с ГКУ «Дирекция по УПЧ», а также сводная бухгалтерская отчётность ГБУ «Исполдирекция» и ГБУ «Общепит-1» представлены к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Проверкой правильности заполнения годовой отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

*в сводной отчётности Аппарата*

- в нарушение п.8 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о невключении в состав отчетности формы 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» с отсутствующими числовыми значениями показателей;

- в нарушение п. 157 Инструкции № 191н в Таблице № 5 отражена информация не о государственном внутреннем контроле, а о внутреннем контроле, который проводился Аппаратом самостоятельно в рамках исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств;

- в нарушение п.164 Инструкции №191н в форме 0503166 сводной бюджетной отчётности указана информация об исполнении региональных государственных программ, соисполнителем которых являлся Аппарат. Согласно требованиям указанного пункта, начиная с отчётности за 2016 год, данная форма формируется получателями средств федерального бюджета и содержит информацию об исполнении федеральных целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности;

- в нарушение абз.16 п.140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утверждённой приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н, и абз. 3 п. 71 Инструкции 191н Аппаратом по счёту 150211000 и соответственно в форме 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» в графе 7 «принятые бюджетные обязательства» отражены суммы, не соответствующие Соглашениям с подведомственными бюджетными учреждениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий и Соглашению с ГБУ «Исполдирекция» о предоставлении субсидии на иные цели. По этой причине общая сумма бюджетных обязательств занижена на 22 847,1 тыс. рублей.

Вышеперечисленные нарушения бухгалтерского учёта исправлены в ходе проверки, уточнённые формы отчётности представлены в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин).

*в сводной отчётности подведомственных бюджетных учреждений*

-в нарушение п.62 Инструкции № 33н ГБУ «Общепит-1» в Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражена информация о внутреннем контроле, который проводился бюджетным учреждением в рамках инвентаризации остатков кассы;

- в нарушение п. 55.1 Инструкции № 33н в форме 0503723 «Отчёт о движении денежных средств учреждений» сводной отчётности бюджетных учреждений по строке 050 и строке 051 отражены неверные данные по доходам от оказания платных услуг и доходам от субсидии на выполнение государственного задания соответственно. Показатель каждой указанной строки занижен на 4 365,9 тыс. рублей;

- в нарушение п. 65.1 Инструкции № 33н в форме 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания» допущено искажение показателей двух строк:

* по мероприятию «организация мероприятий…» занижены объёмы планового финансирования на 799,2 тыс. руб. и фактического финансирования данной работы на 399,6 тыс. руб.;
* по итоговой строке формы показатели планового и фактического финансирования занижены на 799, 2 тыс. руб. и 399,4 руб. соответственно.

В ходе проверки вышеуказанные ошибки устранены, уточнённая бухгалтерская отчётность представлена в Облфин.

- согласно представленным данным аналитического учета по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2017 в ГБУ «Исполдирекция» числятся 2 нежилых помещения, находящихся в безвозмездном пользовании, и учитываемых по 1 рублю. Согласно пояснениям Аппарата указанный подход к учету находящегося в пользовании недвижимого имущества обусловлен отсутствием стоимости имущества в договорах безвозмездного пользования и в актах приёма – передачи, оформленных балансодержателем данного имущества - ГБПОУ «Себряковским технологическим техникумом». Данный подход к учету имущества не соответствует положениям ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Отсутствие стоимостного выражения факта хозяйственной жизни в договорах и актах приёма передачи также противоречит требованиям к оформлению первичных документов, установленным п.9 указанного Закона. Кроме того, п.333 Инструкции 157н предусмотрено, что объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

В ходе проверки балансодержателем – ГБПОУ «Себряковским технологическим техникумом» доведена информация до ГБУ «Исполдирекция» о балансовой стоимости помещений, переданных учреждению в безвозмездное пользование. Балансовая стоимость указанных помещений составила 115,6 тыс. рублей. Согласно представленной к проверке оборотно - сальдовой ведомости по счёту 01 стоимость помещений в ГБУ «Исполдирекция» восстановлена.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

Плановые назначения по закрепленным за Аппаратом доходам исполнены в сумме 17 133,0 тыс. руб., или на 63 процента. На неисполнение плановых назначений повлияло сокращение поступлений межбюджетных трансфертов на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников. По пояснениям Аппарата сокращение данных межбюджетных трансфертов обусловлено снижением расходов на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в связи с прекращением полномочий депутатов Государственной Думы шестого созыва и поздним приемом на работу помощников депутатов Государственной Думы нового созыва, а также снижением расходов на транспортные услуги депутатов.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Аппарату предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 964 698,2 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Аппарата и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 942 951,4 тыс. руб., или меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 21 746,8 тыс. рублей. Несоответствие Росписи Закону о бюджете обусловлено сокращением бюджетных ассигнований по уведомлениям комитета финансов Волгоградской области от 13.12.2016 № 52224, 52324, от 16.12.2016 г. № 56223 в соответствии с абз.6,7 ст. 36 Закона об областном бюджете.

Выполнение плановых показателей по расходам Аппарата за 2016 год отражено в таблице.

*тыс. руб.*

| **Наименование показателя** | **КБК** | **Закон об обл. бюджете** | **Роспись** | **Лимиты** | **Исполнено** | **Откл-ние** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **Расходы бюджета - всего** | **Х** | **964 698,2** | **942 951,4** | **931 914,5** | **879 721,5** | **-63 229,9** | **93,3%** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **955 975,1** | **935 084,9** | **925 298,0** | **875 758,6** | **-59 326,3** | **93,7%** |
| ***Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ*** | ***0102*** | ***3 734,3*** | ***3 734,3*** | ***3 734,3*** | ***3 442,2*** | ***-292,1*** | ***92,2%*** |
| Высшее должностное лицо | 9000000030 | 3 734,3 | 3 734,3 | 3 734,3 | 3 442,2 | -292,1 | 92,2% |
| ***Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций*** | ***0104*** | ***408 268,4*** | ***398 864,2*** | ***395 367,3*** | ***381 509,8*** | ***-17 354,4*** | ***95,6%*** |
| Обеспечение деятельности государственных органов | 900000001 | 408 268,4 | 377 145,6 | 373 686,1 | 361 974,6 | -15 171,0 | 96,0% |
| Заместители высшего должностного лица | 9000000040 | 20 968,7 | 20 968,7 | 18 868,0 | -2 100,7 | 90,0% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9900080140 | 750,0 | 750,0 | 712,5 | 667,2 | -82,8 | 89,0% |
| ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***0113*** | ***543 972,4*** | ***532 486,3*** | ***526 196,3*** | ***490 806,6*** | ***-41 679,7*** | ***92,2%*** |
| Обеспечение доступности объектов для инвалидов и маломобильных групп населения | 2100160630 | 13 187,4 | 13 097,5 | 13 092,9 | 4 632,0 | -8 465,6 | 35,4% |
| Субвенция федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность | 3400357010 | 678,8 | 678,8 | 678,8 | 0,0 | -678,8 | 0,0% |
| Уполномоченный по правам человека | 9000000090 | 8 943,5 | 2 918,5 | 2 895,9 | 2 646,3 | -272,2 | 90,7% |
| Уполномоченный по правам ребенка | 9000000100 | 3 097,0 | 3 097,0 | 2 843,1 | -253,9 | 91,8% |
| Уполномоченный по защите прав предпринимателей | 9000000110 | 2 928,0 | 2 928,0 | 2 479,1 | -448,9 | 84,7% |
| Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах | 9900000300 | 521 162,7 | 300,0 | 300,0 | 100,2 | -199,8 | 33,4% |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 990000059 | 23 799,1 | 22 865,3 | 19 524,0 | -4 275,1 | 82,0% |
| Мероприятия в рамках программы противодействия коррупции в Волгоградской области на 2013 - 2015 годы | 9900020710 | 231,2 | 231,2 | 231,2 | 0,0 | 100,0% |
| Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах | 9900051410 | 19 970,9 | 14 978,1 | 9 734,0 | -10 236,9 | 48,7% |
| Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах российской федерации | 9900051420 | 3 046,9 | 3 046,9 | 2 962,7 | -84,2 | 97,2% |
| Субвенции на осуществление переданных органам местного самоуправления в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального Закона "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 9900059320 | 92 520,6 | 92 520,6 | 92 520,6 | 0,0 | 100,0% |
| Предоставление услуг (работ) в сфере транспортного обслуживания и материально-технического обеспечения государственных органов, субсидии на гос. задание | 990006029 | 341 578,9 | 341 255,3 | 326 217,9 | -15 361,0 | 95,5% |
| Предоставление услуг (работ) в сфере общественного питания | 9900060340 | 6 161,2 | 6 161,2 | 4 872,4 | -1 288,8 | 79,1% |
| Субвенции на организационное обеспечение деятельности территориальных административных комиссий | 9900070010 | 20 712,2 | 20 712,2 | 20 712,2 | 0,0 | 100,0% |
| Поощрение за особые заслуги перед Волгоградской областью | 9900080010 | 96,7 | 84,2 | 50,7 | -46,0 | 52,4% |
| Обеспечение деятельности общественной палаты Волгоградской области | 9900080020 | 129,8 | 129,8 | 64,8 | -65,0 | 49,9% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9900080140 | 12,1 | 12,1 | 8,5 | -3,6 | 70,5% |
| Резервный фонд администрации Волгоградской области | 9900080670 | 1 206,9 | 1 206,9 | 1 206,9 | 0,0 | 100,0% |
| **Национальная оборона** | **0200** | **1 223,1** | **881,2** | **881,2** | **694,3** | **-186,9** | **78,8%** |
| ***Мобилизационная подготовка экономики*** | ***0204*** | ***1 223,1*** | ***881,2*** | ***881,2*** | ***694,3*** | ***-186,9*** | ***78,8%*** |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики | 9900080040 | 1 223,1 | 881,2 | 881,2 | 694,3 | -186,9 | 78,8% |
| **Образование** | **0700** | **2 500,0** | **1 985,4** | **1 985,4** | **1 425,6** | **-559,8** | **71,8%** |
| ***Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации*** | ***0705*** | ***2 500,0*** | ***1 985,4*** | ***1 985,4*** | ***1 425,6*** | ***-559,8*** | ***71,8%*** |
| Переподготовка и повышение квалификации | 3400120060 | 500,0 | 200,0 | 200,0 | 140,4 | -59,6 | 70,2% |
| Переподготовка и повышение квалификации | 9900020060 | 2 000,0 | 1 785,4 | 1 785,4 | 1 285,2 | -500,2 | 72,0% |
| **Социальная политика** | **1000** | **5 000,0** | **5 000,0** | **3 750,0** | **1 843,0** | **-3 157,0** | **36,9%** |
| ***Другие вопросы в области социальной политики*** | ***1006*** | ***5 000,0*** | ***5 000,0*** | ***3 750,0*** | ***1 843,0*** | ***-3 157,0*** | ***36,9%*** |
| Прочие меры социальной поддержки | 9900010850 | 5 000,0 | 5 000,0 | 3 750,0 | 1 843,0 | -3 157,0 | 36,9% |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 63 229,9 тыс. руб., или на 6,7% от утвержденного объема ассигнований, в основном, по следующим причинам:

-18 702,7 тыс. руб. – не полностью доведенный кассовый план на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели;

-15 049,7 тыс. руб. – сокращение расходов на обеспечение деятельности Аппарата, в т.ч. за счёт снижения командировочных расходов (3519,8 тыс. руб.), экономии по оплате труда работников Аппарата (3500,2 тыс. руб.), применения регрессивной шкалы по начислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (5679,3 тыс. руб.), в связи с неполным доведением лимитов бюджетных обязательств (2350,3 тыс. руб.);

-10 236,9 тыс. руб. – сокращение расходов на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в связи с прекращением полномочий депутатов Государственной Думы шестого созыва и поздним приемом на работу помощников депутатов Государственной Думы нового созыва (4193,7 тыс. руб.), снижением расходов на транспортные услуги (5450,0 тыс. руб.), а также поздним подтверждением расходов за декабрь 2016 года (593,2 тыс. руб.);

-8 465,6 тыс. руб. – длительность экспертизы проектно-сметной документации и конкурсных процедур при заключении государственного контракта по установке лифта в здании Администрации Волгоградской области;

-3 203,0 тыс. руб. – уменьшение численности получателей социальных выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

-3 075,7 тыс. руб. – сокращение расходов на содержание заместителей Губернатора Волгоградской области и института уполномоченных в Волгоградской области в связи с неполным замещением государственных должностей в течение 2016 года.

Ассигнования на оплату труда работникам Аппарата утверждены в сумме 227 824,9 тыс. руб. и исполнены на 98,5 процента.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф.0503127) ассигнования на премиальные выплаты предусмотрены в сумме 33 389,1 тыс. руб., из которых исполнено 33 294,8 тыс. руб. (99,7%), в т.ч. на выплату премии по итогам года и денежное поощрение за безупречную и эффективную государственную службу, образцовое выполнение должностных обязанностей.

Премия за выполнение особо важных и сложных заданий в 2016 не выплачивалась.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

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

*тыс.руб*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **2015 год** | **2016 год** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | **Расходы бюджета - всего** | **927 977,1** | **879 721,5** | **-48 255,6** | **-5,2%** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 920 377,1 | 875 758,6 | -44 618,5 | -4,8% |
| *0102* | *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ* | *3 414,4* | *3 442,2* | *27,8* | *0,8%* |
| *0104* | *Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ* | *418 608,3* | *381 509,8* | *-37 098,5* | *-8,9%* |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *498 354,4* | *490 806,6* | *-7 547,8* | *-1,5%* |
| 0204 | Национальная оборона | 47,2 | 694,3 | 647,1 | в 14,7 раз |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 3 928,7 | 1 425,6 | -2 503,1 | -63,7% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 3 624,0 | 1 843,0 | -1 781,0 | -49,1% |

В 2016 году по отношению к 2015 году отмечено уменьшение расходов Аппарата на 48 255,6 тыс. руб., или на 5,2 процента. Указанное уменьшение объясняется в основном за счет:

*по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*

-уменьшения расходов на оплату труда с начислениями работников Аппарата (-37 098,5 тыс. руб.) в связи с приостановлением стимулирующих выплат с 01.04.2016;

-уменьшения расходов на предоставление субсидии на государственное задание ГБУ «Исполдирекция» (-30 733,6 тыс. руб.);

-уменьшения транспортных расходов при обеспечении деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (-5 391,0 тыс. руб.);

- возникновения расходов на обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека, Уполномоченного по правам ребенка, Уполномоченного по защите прав предпринимателей и ГКУ «Дирекция по УПЧ» (25 953,9 тыс. руб.), которых не было в ведомственных расходах Аппарата в 2015 году.

*по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка…»*

- уменьшения расходов на 2503,1 тыс. руб. в связи с недостаточностью бюджетных средств.

*по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*

- уменьшения социальных выплат, пособий и компенсаций в связи с уменьшением численности получателей этих выплат.

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Аппарата на 01.01.2017 составила 22 598,5 тыс. руб., что на 7 393,4 тыс. руб., или на 24,7% меньше соответствующего показателя на 01.01. 2016 .

Основная доля (92,7%) дебиторской задолженности пришлась на задолженность по доходам, наибольшую часть из которых составляет задолженность по административным штрафам. При этом в течение 2016 года указанная задолженность уменьшилась на 2 392,2 тыс. руб. в связи со списанием нереальной к взысканию дебиторской задолженности, образовавшейся в 2009-2010 годах.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2017 составила 17 263,3 тыс. руб. и сложилась за счёт задолженности по административным штрафам.

Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Аппарата на 01.01.2017 составила 4 073,3 тыс. руб., что меньше на 3007,1 тыс. руб., или на 42,5% показателя прошлого года. Часть задолженности – 50,5%, или 2053,3 тыс. руб. образовалась за счёт невыясненных поступлений по административным штрафам.

Возросла задолженность по принятым обязательствам на 1633,0 тыс. руб. (в 4,7 раза) за счет неполного финансирования заявок на оплату расходов Аппарата и поздним представлением документов на возмещение расходов по содержанию депутатов Государственной Думы.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 1 361,1 тыс. руб. и сложилась за счёт невыясненных поступлений административных штрафов.

**Исполнение государственного задания**

**на оказание государственных услуг (выполнение работ)**

Ведомственный перечень государственных услуг (работ), выполняемых учреждениями, находящимися в ведении Аппарата, утверждён распоряжением от 10.12.2015 № 717-ра (далее – Ведомственный перечень). В 2016 году Ведомственный перечень включал следующие работы:

*для ГБУ «Общепит»*

*-* организация мероприятий

* конференций, семинаров;
* переговоров, встреч, совещаний;
* народных гуляний, праздников, торжественных мероприятий.

*для ГБУ «Исполдирекция»*

- организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ;

- содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности.

Информация, представленная в «Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания» (форма 0503762), о выполнении государственного задания и получении субсидии на обеспечение выполнения государственного задания, отражена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ (услуг) | Госзадание | | | Субсидия на госзадание | | |
| план | факт | % исполнения | План (тыс.руб.) | Факт  (тыс.руб.) | %  испол  нения |
| ***ГБУ «Исполдирекция»*** |  |  |  | 332696,8 | 321985,9 | 96,8 |
| Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, **маш-час.** | 522097 | 560907 | 107,4 | 276138,3 | 267339,9 | 96,8 |
| Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности , **кв.м** | 24225 | 23547 | 97,2 | 56558,5 | 54646,0 | 96,6 |
| ***ГБУ «Общепит»*** |  |  |  | 6162 | 4814,5 | 78,1 |
| Организация мероприятий (переговоры, встречи, совещания в России), **чел.** | 4435 | 3591 | 81,0 | 4089 | 3310,9 | 81,0 |
| Организация мероприятий (конференции, семинары в России), **чел.** | 1381 | 1197 | 86,7 | 1273 | 1103,6 | 86,7 |
| Организация мероприятий (народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты), **ед.** | 2 | 1 | 50,0 | 800 | 400 | 50,0 |

Как видно из представленных данных, неисполнение государственного задания произошло по всем государственным работам ГБУ «Общепит-1» и одной государственной работе «содержание имущества…» ГБУ «Исполдирекция». При этом неисполнение государственного задания по каждому виду работ соответствует объёму финансирования государственного задания.

Согласно «Сведениям о результатах деятельности учреждений» (форма 0503762) сводной бюджетной отчётности государственное задание не исполнено учреждениями по следующим причинам:

- ГБУ «Общепит» - в связи с отсутствием заявок на проведение мероприятий;

- ГБУ «Исполдирекция» - в связи с отсутствием потребности в уборке помещений по адресу пр. Ленина,9, занимаемых ГБУ «Общепит-1». Уборку данных помещений осуществляли работники ГБУ «Общепит-1» самостоятельно.

Необходимо также отметить, что плановые показатели государственного задания ГБУ «Исполдирекция» по государственной работе «организация и осуществление транспортного обслуживания…» выполнены на 107,4 процента. При этом субсидия на финансовое обеспечение государственного задания профинансирована всего на 96,8 процента. Кредиторская задолженность у Аппарата перед ГБУ «Исполдирекция» на 01.01.2017 отсутствует, в связи с тем, что потребность на её перечисление учреждением не заявлялась.

Сложившаяся ситуация указывает на некорректный расчёт норматива затрат на выполнение государственных работ и (или) на неверное определение показателей объёма этих работ, что в совокупности приводит к завышенному объёму субсидии.

По вопросу финансового обеспечения выполнения государственного задания необходимо отметить следующее.

В соответствии с п.37 раздела 3 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утверждённого постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 N 818-п (далее – Положение № 818-п), предоставление государственному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения, в котором определён объем субсидии (далее – Соглашение). В Соглашениях, заключённых между Аппаратом и ГБУ «Общепит-1», Аппаратом и ГБУ «Исполдирекция», объём субсидий определён путём отсылки на план финансово-хозяйственной деятельности.

***Предоставление и исполнение субсидий на иные цели***

Согласно «Сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели..» (форма 0503766) субсидии на иные цели предоставлялись ГБУ «Исполдирекцией» и ГБУ «Общепит» в следующих объёмах и использовались на следующие мероприятия:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Утв. плановые назначе ния | Исполнено | Не исполнено | % исполнения |
| ***ГБУ «Исполдирекция»****(с учётом разрешённого неиспользованного остатка на 01.01.2016 -5216,9т.р)* | 26865,9 | 16258,4 | 10607,5 | 60,5 |
| погашение кредиторской задолженности | 6040 | 5914,5 | 125,5 | 97,9 |
| капитальный ремонт имущества | 4563,3 | 4482,2 | 81,1 | 98,2 |
| приобретение особо ценного имущества (*изготовление и установка лифта)* | 13020,8 | 4767,1 | 8253,7 | 36,6 |
| Изготовление проектно-сметной документации | 3241,8 | 1094,6 | 2147,2 | 33,8 |
| **ГБУ «Общепит-1»** (*остаток на 01.01.2016*) | 270,6 | 270,6 | 0 | 100,0 |
| приобретение основных средств | 270,6 | 270,6 | 0 | 100,0 |

Субсидия на иные цели исполнена ГБУ «Общепит» в полном объёме.

Субсидия на иные цели, предусмотренная для ГБУ «Дирекция», исполнена на 60,5 процента. Причинами неисполнения являлись:

- длительные сроки процедур от заключения контракта на изготовление проектно-сметной документации на изготовление и установку лифта в здании по пр. Ленина,9, её экспертизы до заключения контракта на указанные работы. В результате контракт заключён только 26.11.2016. В декабре 2016 года профинансирован аванс в размере 30% от общей стоимости контракта;

- неполное финансирование мероприятий по изготовлению проектно-сметной документации на указанные работы.

***Анализ реализации мероприятий в рамках реализации государственных программ***

Аппарат является соисполнителем двух государственных программ:

- «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области» на 2014 - 2016 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 30.12.2013 № 809-п (далее – ГП «Профилактика правонарушений…);

- «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области» на 2014 - 2016 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 30.12.2013 № 805-п (далее – ГП «Формирование доступной среды…»).

Планируемые ассигнования и исполнение расходов на реализацию мероприятий государственных программ Волгоградской области в разрезе источников их финансирования приведены в следующей таблице.

*тыс. руб.*

| **Наименование ГП** | **Утверждено ГП** | **Утверждено Законом об областном бюджете** | **Утверждено бюджетной росписью** | **Исполнено** | **Не исполнено от бюджетной росписи** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***ГП «Профилактика правонарушений…»*** | ***1178,8*** | ***1178,8*** | ***878,8*** | ***140,4*** | ***738,4*** |
| Проведение учебных занятий по повышению квалификации специалистов органов местного самоуправления муниципальных образований по вопросам противодействия терроризму и экстремизму на базе образовательных организаций | 500,0 | 500,0 | 200,0 | 140,4 | 59,6 |
| Передача МВД РФ части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях | 678,8 | 678,8 | 678,8 | 0,0 | 678,8 |
| ***ГП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов…»*** | ***13187,4*** | ***13187,4*** | ***13097,5*** | ***4632,0*** | ***8465,5*** |
| Установка лифта в здании Администрации Волгоградской области | 13187,4 | 13187,4 | 13097,5 | 4632,0 | 8465,5 |
| **Итого по ГП:** | **14366,2** | **14366,2** | **14076,3** | **4772,4** | **9303,9** |

Мероприятия ГП «Профилактика правонарушений …» профинансированы всего на 12% от запланированного Законом о бюджете объёма средств по следующим причинам:

- по мероприятию «Проведение учебных занятий по повышению квалификации специалистов…» - письмом Облфина от 22.06.2016 № 06-08-02-15/6211 до Аппарата доведена информация об ограничении бюджетных обязательств по данным расходам в связи с тем, что они не являются первоочередными расходами бюджета. По этой причине Аппаратом было принято решение о сокращении программы обучения с 53 до 36 часов, что привело к снижению её стоимости. Кроме того, по результатам проведения конкурсных процедур по заключению контракта на обучение сложилась экономия в сумме 59,6 тыс. рублей. Согласно докладу о ходе реализации программы непосредственный результат реализации данного мероприятия достигнут на 97,5 процента. Обучено 39 муниципальных служащих из 36 муниципальных районов при плановом значении 40 человек;

-по мероприятию «Передача МВД РФ части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях» расходы в 2016 году не производились в связи с тем, что соглашение о передаче МВД РФ части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях проходило согласование с ГУОООП МВД России по Волгоградской области в течение 2016 года и не было заключено до 01.01.2017. В связи с указанным, ожидаемый результат не достигнут по целевому показателю «*Соотношение количества протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность,* *предусмотренных* [*Кодексом*](consultantplus://offline/ref=84C93686B9331EAC9A574F25BD21FB04B848848BCBBE4395B308E36A3D931B94E2x4U5K) *Волгоградской области об административной ответственности, составленных должностными лицами органов внутренних дел (полиции), к общему количеству протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных* [*Кодексом*](consultantplus://offline/ref=84C93686B9331EAC9A574F25BD21FB04B848848BCBBE4395B308E36A3D931B94E2x4U5K) *Волгоградской области об административной ответственности*», непосредственно характеризующему выполнение указанного мероприятия (план – 30%, факт – 0%).

Мероприятие в рамках ГП «Формирование доступной среды…» по установке лифта в здании Администрации Волгоградской области профинансированы всего на 35,1 % в связи длительностью конкурсных процедур при заключении государственного контракта и процедур проведения экспертизы проектно-сметной документации.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

*Внутренний финансовый контроль*

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

Согласно представленной к проверке информации контрольными мероприятиями в виде самоконтроля и контроля по уровню подчиненности охвачены все подразделения Аппарата. Нарушений при проведении внутреннего контроля в 2016 году не выявлено.

*Внутренний финансовый аудит*

Распоряжением Аппарата Губернатора и Правительства Волгоградской области от 16.12.2014 № 555-ра утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Аппарате.

Согласно отчету о результатах внутреннего финансового аудита за 2016 год проведено 10 мероприятий по вопросам ведения бухгалтерского учёта, формирования первичных документов, законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств областного бюджета. В ходе мероприятий выявлены отдельные недостатки в оформлении первичных бухгалтерских документах.

По итогам проверок указанные недостатки устранены.

***Выводы:***

1. В результате несоблюдения требований п.8,п.157,п.164 Инструкции № 191н и п.62 Инструкции № 33н допущено 3 нарушения в части заполнения и состава бюджетной отчётности Аппарата и 1 нарушение в части заполнения отчётности подведомственных Аппарату бюджетных учреждений, которые устранены в ходе проверки.
2. В результате несоблюдения требований п.140 Инструкции № 162н и п. 71 Инструкции № 191н Аппаратом в бухгалтерском учёте и соответственно в бюджетной отчётности суммы принятых бюджетных обязательств по субсидиям на финансовое обеспечение государственных заданий и субсидии на иные цели не соответствуют Соглашениям о предоставлении данных субсидий. По этой причине общая сумма бюджетных обязательств на 01.01.2017 занижена на 22 847,1 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проверки.
3. В результате ошибок в двух формах сводной бухгалтерской отчётности подведомственных бюджетных учреждений допущено искажение строк:

-в форме 0503723 «Отчёт о движении денежных средств учреждений» показатели по доходам от оказания платных услуг и доходам от субсидии на выполнение государственного задания занижены на 4 365,9 тыс. руб., чем нарушен п. 55.1 Инструкции № 33н;

-в форме 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания» занижены объёмы планового финансирования на 799,2 тыс. руб. и фактического финансирования данной работы на 399,6 тыс.руб., что является нарушением п. 65.1 Инструкции № 33н.

Вышеперечисленные нарушения бухгалтерского учёта исправлены в ходе проверки, уточнённые формы отчётности представлены в Облфин.

4. В нарушение требований ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учёту были приняты в безвозмездное пользование два помещения по акту приёма – передачи, в котором отсутствовала стоимостная оценка данных объектов. В ходе проверки балансодержателем – ГБПОУ «Себряковским технологическим техникумом» доведена информация до ГБУ «Исполдирекция» о балансовой стоимости помещений - 115,6 тыс. рублей. На 01.04.2017 стоимость помещений в ГБУ «Исполдирекция» восстановлена.

5. Государственное задание ГБУ «Исполдирекция» исполнено:

- не в полном объёме (на 97,2%) по работе «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности» в связи с отсутствием потребности в уборке помещений по адресу пр. Ленина,9, занимаемых ГБУ «Общепит-1». Уборку данных помещений осуществляли работники ГБУ «Общепит-1» самостоятельно;

- перевыполнено по работе «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц…» на 7,4% при недофинансировании субсидии на обеспечение выполнения государственного задания на 3,4 процента. При этом кредиторская задолженность у Аппарата перед ГБУ «Исполдирекция» на 01.01.2017 отсутствует в связи с тем, что учреждением не заявлялась потребность на её перечисление.

Сложившаяся ситуация указывает на некорректный расчёт норматива затрат на выполнение государственных работ и (или) на неверное определение показателей объёма этих работ, что приводит к завышенному объёму субсидии.

6. В Соглашениях, заключённых между Аппаратом и ГБУ «Общепит-1», Аппаратом и ГБУ «Исполдирекция», объём субсидий определён путём отсылки на план финансово-хозяйственной деятельности, что не в полной мере соответствует положениям п.37 раздела 3 Положения № 818-п.

***Предложения:***

1. С целью эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственного задания ГБУ «Исполдирекция», провести анализ:

- расчета норматива затрат на выполнение государственных работ и, при необходимости, внести в него изменения;

- показателей объёма государственных работ и скорректировать их значения.

1. Обеспечить выполнение требований п.3 Положения № 818-п, определив объём субсидии в Соглашении на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***