**УТВЕРЖДено**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

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

 марта 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***о результатах*** ***камеральной внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – инспекцией государственного надзора за техническим состоянием*** ***самоходных машин и других видов техники Волгоградской области***

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП ВО) на 2017 год, утвержденным постановлением Коллегии КСП ВО 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 – инспекцией государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Волгоградской области (далее Волгоградоблгостехнадзор).

Согласно Положению об Волгоградоблгостехнадзоре, утвержденному постановлением Правительства Волгоградской области от 19.06.2012 №124-п, Волгоградоблгостехнадзор являлся органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществлявшим в установленном порядке государственный надзор за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники на территории Волгоградской области.

Волгоградоблгостехнадзор имел территориальные структурные подразделения в городах и районах Волгоградской области: 33 районных инспекции и 2 городских (г. Волгоград и г. Волжский).

Подведомственные учреждения у Волгоградоблгостехнадзора отсутствовали.

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 03.12.2016 №893 с 1 марта 2017 года Волгоградоблгостехнадзор ликвидируется, и функции инспекции передаются комитету сельского хозяйства Волгоградской области (далее Комитет). Согласно постановлению Администрация Волгоградской области от 19.12.2016 №691-п «Об утверждении положения о комитете сельского хозяйства Волгоградской области» Комитет является правопреемником Волгоградоблгостехнадзора в части государственного полномочия по осуществлению государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники на территории Волгоградской области.

Штатная численность работников Волгоградоблгостехнадзора на 01.01.2017 составляла 68 ед., в том числе 1 государственная должность, 4 должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы (далее ГГС) и 63 ГГС, что соответствует предельной штатной численности, установленной Законом об областном бюджете на 2016 год.

Фактическая численность на 01.01.2017 составляла 64 ед., в том числе 61 ГГС.

По сравнению с 2015 годом штатная численность в 2016 году не изменилась, фактическая уменьшилась на 3 ед., в том числе ГГС – на 1 ед.

***Проверка бюджетной отчетности***

С 01.10.2015 полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора были переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ «ЦБУ») на основании заключенного Соглашения от 29.05.2015 № 8 (далее Соглашение о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности).

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности, ГКУ «ЦБУ» осуществляет формирование бюджетной отчетности. При этом в соответствии с Приложением 5 текстовую часть Пояснительной записки (ф. 0503160), в том числе таблицы 1-7, заполняет Волгоградоблгостехнадзор.

В соответствии с требованиями п.6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н), представленная к проверке годовая бюджетная отчетность Волгоградоблгостехнадзора подписана её руководителем - Репниковым Б.В. и со стороны ГКУ ВО «ЦБУ» - руководителем Власенко Т.Е. и главным бухгалтером Кошелевой Н.В.

Сводная бюджетная отчетность Волгоградоблгостехнадзора представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией №191н.

В сводной бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора отсутствует 9 форм отчетности и 2 таблицы в составе ф. 0506160, которые согласно текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) не представлены ввиду отсутствия в них числовых значений показателей.

Визуальным осмотром представленной бюджетной отчетности установлено следующее:

* в нарушение п.154 Инструкции №191н в графах 2-4 таблицы №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» ГКУ «ЦБУ» не указаны реквизиты распорядительного документа (наименование, номер, дата);
* сформированная Волгоградоблгостехнадзором пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)) не соответствует требованиям п. 152 Инструкции №191н, а именно:

-составлена не в разрезе 5 разделов;

-не содержит сведений о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристики комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

Следует отметить, что аналогичные недостатки при составлении пояснительной записки были установлены и при внешних проверках бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета Волгоградоблгостехнадзором за 2014 и 2015 годы.

При подготовке заключения Волгоградоблгостехнадзором представлены исправленные таблица №2 к форме 0503160 и пояснительная записка, в которой информация представлена в разрезе по разделам, с отметкой Облфина об их принятии.

***Администрирование доходов***

Приложением 6 к Закону 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 на 2016 год) за Волгоградоблгостехнадзором закреплено 3 вида доходов.

Приказом Облфина от 25.02.2015 №89 «О внесении изменений в Перечень главных администраторов доходов областного бюджета» за Волгоградоблгостехнадзором также закреплено 3 вида доходов, аналогичные тем, что предусмотрены Законом об областном бюджете на 2016 год.

Фактически в 2016 году из закрепленных 3 видов доходов средства в бюджет поступали только по 1 виду доходов: «Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность».

Кроме того, в доход бюджета поступали «Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций» (1 15 02020 02 0000 140).

Не поступали в 2016 году следующие виды закрепленных доходов:

-государственная пошлина за выдачу уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ учебным учреждениям образовательных свидетельств о соответствии требованиям оборудования и оснащенности образовательного процесса для рассмотрения соответствующими органами вопроса об аккредитации и выдачи указанным учреждениям лицензии на право подготовки трактористов и машинистов самоходных машин (код дохода 108 07160 01 0000 110) – ввиду отсутствия обращений от учебных заведений на оказание такой государственной услуги;

-государственная пошлина за государственную регистрацию договора о залоге транспортных средств, включая выдачу свидетельства, а также за выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации договора о залоге транспортных средств взамен утраченного или пришедшего в негодность, в части регистрации залога тракторов, самоходных дорожно-строительных машин и иных машин и прицепов к ним (код дохода 108 07360 01 0000 110) – ввиду того, что внесенными изменениями в Гражданский Кодекс РФ со 2 полугодия 2014 года полномочия по регистрации залогов были переданы под юрисдикцию нотариата. Изменениями, внесенными в Положение об Волгоградоблгостехнадзоре 21.10.2014, из осуществляемых полномочий была исключена регистрация залога регистрируемых ею машин.

Из утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 25.10.2012 №1036 перечня государственных услуг, предоставляемых Волгоградоблгостехнадзором, государственная услуга «Регистрация залога тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним» также была исключена с 22.10.2014.

Однако, как уже указывалось выше, Приложением 6 к Закону об областном бюджете на 2016 год и Приказом Облфина от 25.02.2015 №89 этот вид дохода закреплен за Волгоградоблгостехнадзором. Следует отметить, что данный недостаток был установлен и при внешней проверке бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора за 2015 год.

Приложением 6 к Закону 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) администрирование Волгоградоблгостехнадзором вида дохода «государственная пошлина за государственную регистрацию договора о залоге транспортных средств…» на 2017 год не предусмотрено.

Согласно п.55 Инструкции №191н в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Доходы бюджета» отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Прогнозные показатели поступлений администрируемых Волгоградоблгостехнадзором налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет на 2016 год были доведены Облфином в сумме 51149,9 тыс. рублей.

При этом данные главной книги Волгоградоблгостехнадзора по счету 1.504.11.000, сформированной ГКУ «ЦБУ», не соответствовали доведенным плановым (прогнозным) показателям по закрепленным за Волгоградоблгостехнадзором доходам бюджета. Так, по главной книге обороты за 2016 год по счету 1.504.11.000 составили 50252,2 тыс. руб., что на 897,7 тыс. руб. меньше доведенных плановых (прогнозных) показателей по доходам, в том числе по видам доходов:

-1 08 07142 01 0000 110 – в главной книге отражено на 1471,5 тыс. руб. меньше;

-1 15 02020 02 0000 140 – в главной книге отражено на 573,8 тыс. руб. больше.

В ходе проверки ГКУ «ЦБУ» внесены соответствующие изменения в данные бухгалтерского учета, и для проверки представлена исправленная главная книга, в которой обороты по счету 1.504.11.000 соответствуют доведенным плановым (прогнозным) показателям по доходам.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2016 год, по данным отчета об исполнении бюджета на 01.01.2017 (ф. 0503127), приведен в таблице 1:

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной классификации** | **Наименование доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения** **(ф. 0503127)** | **Исполнено (ф.0503127)** | **К бюджетным назначениям** |
| **Отклонение (гр.5-гр.4)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 08 07142 01 0000 110 | Государственная пошлина за проведение уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации государственного технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста- машиниста (тракториста) | 35244,3 | 34596,1 | -648,2 | 98,2 |
| 1 15 02020 02 0000 140 | Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций | 15904 | 17484,9 | +1580,9 | 109,9 |
| 1 17 01020 02 0000 180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 0 | 3,2 | +3,2 | Х |
| 1 13 02992 02 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 1,6 | 27,9 | +26,3 | в 17,4 раза |
| **Итого:** |  | **51149,9** | **52112,1** |  **+962,2** | **102** |

Фактическое исполнение по доходам в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилось на 1249,3 тыс. руб., или на 2,4% (в 2015 году – 53361,4 тыс. руб.). Уменьшение произошло по коду дохода 108 07142 01 0000 110 - на 1306,7 тыс. руб., или на 3,6 процента.По пояснениям Волгоградоблгостехнадзора уменьшение количества поступлений по данному виду доходов связано с уменьшением количества регистрационных действий, а также уменьшением количества проведенных государственных технических осмотров в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Согласно отчету «Сведения об исполнении бюджета» (ф.[0503164](#sub_503164)) на 01.01.2017 причинами отклонения от планового процента исполнения по доходам в разрезе кодов доходов по бюджетной классификации явилось:

- 1 08 07142 01 0000 110 - на (-)648,2 тыс. руб. из-за увеличения количества представленных на технический осмотр самоходных машин и других видов техники. Волгоградоблгостехнадзором. Вместе с тем недопоступление запланированного объема *государственной пошлины* может являться следствием уменьшения количества представленных на технический осмотр самоходных машин и других видов техники, а не их увеличения, то есть причина отклонения от планового процента исполнения по доходам указана неверно;

- 1 15 02020 02 0000 140 – на (+)1580,9 тыс. руб. из-за увеличения количества самоходных машин и других видов техники, по которым инспекцией взимались *сборы* за проведение государственного технического осмотра и другие оплачиваемые работы, а также за счет выявления незарегистрированной техники.

В целях уточнения прогнозных показателей администрируемых доходов Волгоградоблгостехнадзором в Облфин было направлено письмо от 29.11.2016, однако данные изменения не были учтены финансовым органом при внесении поправок в закон об областном бюджете на 2016 год;

- 1 13 02992 02 0000 130 - на (+)26,3 тыс. руб. за счет поступления компенсации среднего заработка, выплаченного работнику за время прохождения сборов в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», а также за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Таким образом, доходы исполнены без значительного отклонения (превосходящего 10%) от плановых показателей.

При подготовке заключения Волгоградоблгостехнадзором представлена исправленная ф.0503164, с отметкой Облфина о принятии, в которой указано, что причиной отклонения от планового процента исполнения по доходам по коду 1 08 07142 01 0000 110 явилось уменьшение количества представленных на технический осмотр самоходных машин и других видов техники.

***Исполнение расходов***

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2017 утвержденные бюджетные назначения составили 47063,1 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 47057 тыс. руб., что меньше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2016 год соответственно на 294,1 тыс. руб. и 300,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы Волгоградоблгостехнадзора за 2016 год составили 46682,8 тыс. руб., или 98,6% к утвержденным бюджетным назначениям и 99,2% к лимитам бюджетных обязательств. Исполнение расходов Волгоградоблгостехнадзора в разрезе целевых статей расходов отражено в таблице 2:

 Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел, целевая статья расходов, вид расходов | Направление расходов | Утверждено законом о бюджете на 2016 год | Утвержденные бюджетные назначения(ф. 0503127) | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено (ф. 0503127) | К бюджетным назначениям |
| отклонение | % исполнения |
|  | **Всего по ГАБС** | **47357,2** | **47063,1** | **47057,0** | **46682,8** | **-380,3** | **99,2** |
| 0405 9900021130 000 | Техническое оснащение органов гостехнадзора | 1566 | 1605,9 | 1605,9 | 1566,0 | -39,9 | 97,5 |
| 0405 9000000 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами | 40793,6 | 40719,7 | 40719,7 | 40681,0 | -38,7 | 99,9 |
| 0405 9000000 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 4941,7 | 4676,5 | 4672,8 | 4378,7 | -297,8 | 93,6 |
| 0405 9000000 300 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 17,1 | 17,1 | 17,1 | 17,1 | 0 | 100 |
| 0405 9900000 800 | Иные бюджетные ассигнования | 38,8 | 43,9 | 41,5 | 40,0 | -3,9 | 91,1 |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2016 год составила 380,3 тыс. руб., или 0,8% от плана.

В «Сведениях об исполнении бюджета» ([ф. 0503164](#sub_503164)) на 01.01.2016 ГКУ «ЦБУ» отражены причины неисполнения бюджетных назначений только по уплате налога на имущество организаций и земельного налога, иных платежей - на 3,9 тыс. руб., а именно «за счет уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на имущество в связи со списанием основных средств».

Причины неисполнения расходов ещё на 376,4 тыс. руб. в «Сведениях об исполнении бюджета» ([ф. 0503164](#sub_503164)) не указаны, поскольку в соответствии с письмом Облфина от 16.01.2017 № 06-05-01-68/443 «О составлении годовой отчетности об исполнении бюджета главными распорядителями средств за 2016 год» по разделу 2 «Расходы бюджета» данной формы отражаются показатели, по которым сумма исполненных назначений составляет менее 95% к сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2017. По неисполненным расходам на 376,4 тыс. руб. сумма неисполненных назначений по каждой из целевых статей расходов составляла менее 5 процентов.

Проверкой установлено, что фактически причинами неисполнения расходов на 376,4 тыс. руб. явились экономия ФОТ (11,7 тыс. руб.), отсутствие кассового плана (7,6 тыс. руб.), отсутствие финансирования Облфином заявок (56,1 тыс. руб.), предоставление контрагентами документов на оплату по окончании отчетного периода (301 тыс. руб.).

При этом в «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.05031175) по 6 направлениям расходов на сумму 22,6 тыс. руб. ГКУ «ЦБУ» указано, что причинами неисполнения принятых бюджетных обязательств явилось «предоставление контрагентами документов на оплату по окончании отчетного периода». Вместе с тем Волгоградоблгостехнадзором по этим расходам были представлены непрофинансированные Облфином заявки на кассовый расход. То есть, ф.05031175 содержит недостоверную информацию о причинах неисполнения принятых бюджетных обязательств. При подготовке заключения Волгоградоблгостехнадзором представлена исправленная форма, с отметкой Облфина об принятии, в которой указанные замечания устранены.

Сравнительный анализ расходов Волгоградоблгостехнадзора за 2015-2016 годы приведен в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел, целевая статья расходов, вид расходов | Направление расходов | 2015 год | 2016 год | К бюджетным назначениям 2015 года |
| отклонение | %  |
|    | **Всего по ГАБС** | **53121,8** | **46682,8** | **-6439** | **87,9** |
| 0405 9900021130 000 | Техническое оснащение органов гостехнадзора | 1588,6 | 1566,0 | -22,6 | 98,6 |
| 0405 9000000 100 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 43182,2 | 40681,0 | -2501,2 | 94,2 |
| 0405 9000000 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 8310,9 | 4378,7 | -3932,2 |  52,7 |
| 0405 9000000 300 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 0 | 17,1 | 17,1 | х |
| 0405 9900000 800 | Иные бюджетные ассигнования | 40,1 | 40,0 | -0,1 | 99,8 |

 В целом расходы Волгоградоблгостехнадзора в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились на 6439,0 тыс. руб., или на 12,1%, из них на оплату труда– на 2504,1 тыс. руб., или на 7,5%, прочие услуги – на 2974,3 тыс. руб., или в 9,7 раза (в основном такое значительное снижение связано с тем, что в 2015 году Волгоградоблгостехнадзором проводился Всероссийский семинар-совещание работников органов гостехнадзора, на который израсходовано 2747,2 тыс. руб.).

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Волгоградоблгостехнадзора согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) приведен в таблице 4:

 Таблица 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджетная деятельность | Изменения (-) снижение, (+) рост |
| на 01.01.16 | на 01.01.17 | тыс. руб. (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность всего, в т.ч. по счетам:** | **155,1** | **217,9** | **+62,8** |
| Расчеты по выданным авансам (206 00000) | 136,1 | 159,8 | +23,7 |
| Расчеты с подотчетными лицами (208 00000) | 2,8 | 0 | -2,8 |
| Расчеты по платежам в бюджет (303 00000) | 16,2 | 58,1 | +41,9 |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе по счетам:** | **3787,5** | **5455,2** | **+1667,7** |
| Расчеты по заработной плате (0302 11000) | 587,6 | 0 | -587,6 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда (302 13000) | 20,4 | 6,7 | -13,7 |  |
| Расчеты по коммунальным услугам (302 23000) | 37,5 | 80,0 | +42,5 |  |
| Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (302 24000) | 35,2 | 49,7 | +14,5 |  |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302 25000) | 15,0 | 16,4 | +1,4 |  |
| Расчеты по прочим работам, услугам(302 26000) | 46,6 | 3,6 | -43,0 |  |
| Расчеты по приобретению материальных запасов (302 34000) | 87,0 | 74,2 | -12,8 |  |
| Расчеты по прочим расходам (сувенирная продукция) (302 91000) | 0 | 39,8 | +39,8 |  |
| Расчеты по платежам в бюджеты(303 00000) | 1147,9 | 0,8 | -1147,1 |  |
| Прочие расчеты с кредиторами (по оплате труда) (304 00000) | 23,0 | 0 | -23,0 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами (208 00000) | 15,4 | 6,0 | -9,4 |  |
|  Расчеты по доходам (205 00000) | 1771,9 | 5177,9 | +3406,0 |  |

*Состояние кредиторской задолженности*

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность составляла 3787,5тыс. руб., на 01.01.2017 увеличилась на 1667,7 тыс. руб., или на 44%, и составила 5455,2 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности сложилась по расчетам по доходам, которая по сравнению с предыдущим годом увеличилась в 2,9 раза и составила 5177,9 тыс. руб. (94,9% от общей суммы), в том числе по видам доходов:

-государственная пошлина за проведение уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ государственного технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста - машиниста (тракториста) – 3604,1 тыс. руб. (было 1175,8 тыс. руб.);

- платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов РФ, – 1554,2 тыс. руб. (было 579,5 тыс. руб.).

В ходе проверки в Волгоградоблгостехнадзоре были запрошены пояснения о причинах значительного роста кредиторской задолженности. Однако такие пояснения представлены не были.

По данным ф.0503169 у Волгоградоблгостехнадзора просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 отсутствовала, на 01.01.2017 составляла – 10,6 тыс. рублей.

Остальная кредиторская задолженность образовалась в 2016 году.

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составляла 155,1 тыс. руб., на 01.01.2017 увеличилась на 62,8 тыс. руб., или на 40%, и составила 217,9 тыс. руб., в том числе: по расчетам по платежам в бюджет - 58,1 тыс. руб., по расчетам по выданным авансам - 159,8 тыс. руб., из них по оплате труда - 145,7 тыс. рублей. Основная сумма дебиторской задолженности по оплате труда (134,3 тыс. руб.) образовалась в результате того, что ГКУ «ЦБУ» в ноябре 2015 года двум работникам Волгоградоблгостехнадзора были излишне выплачены единовременная выплата к отпуску и материальная помощь. Работниками Волгоградоблгостехнадзора написаны заявления от 02.02.2016 о ежемесячном удержании из их заработной платы излишне выплаченных им средств.

Пунктом 167 Инструкции №191н предусмотрено, что в [разделе 1](#sub_5031691) «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) в графах 4, 11, 14 отражаются данные о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности (неисполненной задолженности при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно.

По данным ф.0503169 на 01.01.2016 и на 01.01.2017 у Волгоградоблгостехнадзора отсутствовала просроченная дебиторская задолженность.

Вместе с тем в соответствии с данными аналитического учета по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 у Волгоградоблгостехнадзора по двум контрагентам имелась просроченная дебиторская задолженность на сумму 13,1 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение п. 167 Инструкции №191н задолженность в сумме 13,1 тыс. руб. не была отражена ГКУ «ЦБУ» в[разделе 1](#sub_5031691) по строкам 0405 9000000010 244 1 206 23000 и 0405 9000000010 244 1 206 26000 в графах 4, 11 и 14 на 01.01.2016 и на 01.01.2017 как просроченная дебиторская задолженность. В результате искажение данных показателей бюджетной отчетности составило 100 процентов.

Как следствие, ГКУ «ЦБУ» не был заполнен раздел 2 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2017, в которой отражаются сведения о просроченной задолженности.

ГКУ «ЦБУ» была представлена исправленная форма «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), с отметкой Облфина о её принятии, в которой указанные нарушения были устранены. В этой связи должностное лицо ГКУ «ЦБУ», допустившее указанное нарушение, освобождается от административной ответственности за административное правонарушение по статье 15.11. Кодекса об административных правонарушениях РФ.

***Использование средств на премиальные выплаты***

Согласно ф. 0503127 Волгоградоблгостехнадзора расходы на премиальные выплаты за 2016 год составили 3790,2 тыс. руб., в том числе на выплату премий - 2914,1 тыс. руб., или 9,4% от общего фонда оплаты труда, начисления на оплату труда (премии) -876,1 тыс. рублей.

В 2016 году было издано 17 приказов руководителя Волгоградоблгостехнадзора на выплату денежных поощрений работникам, являющимся государственными гражданскими служащими, на общую сумму 2908,6 тыс. руб. и один приказ о премировании за успешное и добросовестное выполнение должностных обязанностей специалиста 1 категории на сумму 5,5 тыс. рублей.

Информация о произведенных денежных поощрениях приведена в таблице 5:

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер п/п | Вид денежного поощрения | Сумма денежного поощрения | Начисления на оплату труда  | Итого |
| 1 | По итогам службы за 2015 год | 1407,2 | 424,0 | 1831,2 |
| 2 | За выполнение особо важных и сложных заданий | 33,3 | 9,6 | 42,9 |
| 3 | За безупречную и эффективную государственную гражданскую службу, за успешное выполнение должностных обязанностей | 1468,1 | 440,7 | 1908,8 |
| 4 | За успешное и добросовестное выполнение должностных обязанностей | 5,5 | 1,8 | 7,3 |
| **Всего** |  | **2914,1** | **876,1** | **3790,2** |

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

***финансового аудита***

Должностным лицом, ответственным за осуществление внутреннего финансового контроля, утверждён начальник отдела финансово-экономической работы А.И. Епифанов.

Согласно Журналу внутреннего финансового контроля по результатам мероприятий внутреннего финансового контроля в 2016 году по 8-ми направлениям, предусмотренным в карте внутреннего финансового контроля, в том числе: составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета; составление и ведение бюджетной росписи; осуществление начисления, учёта поступления администрируемых неналоговых доходов в областной бюджет и т.д., нарушений не выявлено.

Планом внутреннего финансового аудита на 2016 год было предусмотрено проведение 3-х аудиторских проверок в отделе финансово – экономической работы и 21 - в инспекциях Волгоградоблгостехнадзора, в том числе в виде камеральных – 6 проверок и в виде выездных – 15 проверок.

В соответствии с приказом по Волгоградоблгостехнадзору от 22.05.2015 заведующим сектором внутреннего финансового аудита назначена Седова К.В.

Согласно отчету о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Волгоградоблгостехнадзоре от 20.01.2017 проведенными проверками установлено:

-в отделе финансово – экономической работы: в одном случае - нарушение сроков предоставления росписи расходов в финансовый орган, в двух других – нарушений не установлено. По результатам проверки было наложено дисциплинарное взыскание на руководителя отдела;

 -в инспекциях Волгоградоблгостехнадзора: в 2 - нарушений не установлено, ещё в 19 - выявлены многочисленные недостатки при внесении операций и платежей в программный комплекс «Гостехнадзор-Эксперт», которые были устранены либо в ходе проверки, либо в течение 5 рабочих дней после её проведения.

**ВЫВОДЫ:**

1. Расходы Волгоградоблгостехнадзора за 2016 год составили 46682,8 тыс. руб., или 98,6% к бюджетным назначениям. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 380,3 тыс. руб., или 0,8 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились отсутствие финансирования из областного бюджета (на 56,1 тыс. руб.) и позднее предоставление контрагентами документов для оплаты товаров и услуг (на 301 тыс. руб.).

2. Исполнение по доходам за 2015 год составило 52112,1 тыс. руб., или 102% к плану (перевыполнение на 962,2 тыс. руб.). По сравнению с 2015 годом фактическое исполнение доходов в 2016 году уменьшилось на 1249,3 тыс. руб., или на 2,4%, в связи с уменьшением количества регистрационных действий и проведенных государственных технических осмотров в 2016 году по сравнению с предыдущим годом.

Изменениями, внесенными 21.10.2014 в Положение об Волгоградоблгостехнадзоре, из полномочий была исключена регистрация залога регистрируемых машин. Однако Приложением 6 к Закону Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» этот вид дохода, по-прежнему был закреплен за Волгоградоблгостехнадзором. Данный недостаток был установлен и при внешней проверке бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора за 2015 год. Законом об областном бюджете на 2017 год администрирование Волгоградоблгостехнадзором указанного вида дохода не предусмотрено.

Кроме того, в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф.[0503164](#sub_503164)) на 01.01.2017 неверно была указана причина отклонений от планового процента по одному из доходов. При подготовке заключения Волгоградоблгостехнадзором представлена исправленная ф.0503164, с отметкой Облфина о принятии, в которой данный недостаток устранен.

3. Отраженные в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Доходы бюджета» годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета не соответствовали данным главной книги Волгоградоблгостехнадзора по счету 1.504.11.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», что является нарушением п.55 Инструкции №191н.

В ходе проверки ГКУ «ЦБУ» внесены соответствующие изменения в данные бухгалтерского учета и данное нарушение устранено.

4. Проверкой бюджетной отчетности установлены отдельные нарушения Инструкции № 191н:

-в нарушение п.154 в графах 2-4 таблицы №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не указаны реквизиты распорядительного документа (наименование, номер, дата);

-пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)) содержала неполную информацию и не отвечала требованиям, установленным п.152 к её заполнению. При этом аналогичные недостатки при составлении пояснительной записки были установлены и при внешних проверках бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – Волгоградоблгостехнадзора за 2014 и 2015 годы год, проведенных КСП ВО в 2015 и 2016 годах.

При подготовке заключения Волгоградоблгостехнадзором были представлены исправленные формы, с отметкой Облфина о принятии, в которых указанные нарушения были частично устранены;

-в нарушение п.167 в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2016 и на 01.01.2017 ГКУ «ЦБУ» не отражена просроченная дебиторская задолженность по расходам на 13,1 тыс. рублей. В результате искажение данных показателей бюджетной отчетности составило 100 процентов. Как следствие ГКУ «ЦБУ» не был заполнен раздел 2 формы 0503169, в которой отражаются сведения о просроченной задолженности. Волгоградоблгостехнадзором была представлена исправленная форма «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», с отметкой Облфина о её принятии, в которой указанные нарушения были устранены.

5. По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность по расчетам по доходам составила 5177,9 тыс. руб. и по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличилась в 2,9 раза. В ходе проверки были запрошены пояснения о причинах значительного роста кредиторской задолженности. Однако Волгоградоблгостехнадзором такие пояснения представлены не были.

**На основании вышеизложенного предлагаем комитету сельского хозяйства Волгоградской области** проанализировать образовавшуюся у Волгоградоблгостехнадзора на 01.01.2017 кредиторскую задолженность по доходам и сообщить КСП о причинах её значительного роста по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

**Аудитор Е.А. Пузикова**