**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной**

**палаты Волгоградской области**

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

**« \_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и***

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области***

В соответствии с пунктом 2.1.8. плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее - Облкомдортранс).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Облкомдортранс входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области. Облкомдортранс осуществляет свои полномочия на основании Положения о комитете транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 24.11.2014 № 29-п.

Облкомдортранс является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере транспорта, организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в Волгоградской области и осуществления единой государственной политики развития сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения (далее именуются - автомобильные дороги), государственного управления автомобильными дорогами и сооружениями на них.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2018 год) Облкомдортранс в 2018 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Облкомдортранс составляет 78 единиц, что не превышает предельную штатную численность ГГС, утвержденную Законом об областном бюджете на 2018 год (78 единиц).

Облкомдортранс имеет 2 подведомственных учреждения:

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция автомобильных дорог» (далее – ГКУ «Дирекция») штатной численностью 81 единица;

-государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградавтодор» (далее – ГБУ «Волгоградавтодор») штатной численностью 1553 единицы.

***Анализ отчетности по составу, содержанию,***

***прозрачности и информативности показателей***

Сводная бюджетная отчетность Облкомдортранс представлена в составе, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Проверкой вопросов ведения бухгалтерского учёта установлено следующее.

С 2018 года при ведении бюджетного учёта и составлении бюджетной отчётности в государственном секторе действуют следующие федеральные стандарты:

-«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н;

-«Основные средства», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н;

-«Аренда», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н;

-«Обесценение активов», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н;

-«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н.

Учётная политика Облкомдортранс, утверждённая приказом от 16.03.2015 № 51-п, не соответствовала требованиям вышеуказанных стандартов.

Приказом Облкомдортранс от 29.12.2018 № 245-п утверждена новая учетная политика с учетом требований вышеуказанных стандартов.

*Бухгалтерская отчётность ГБУ «Волгоградавтодор»*

# Бухгалтерская отчетность ГБУ «Волгоградавтодор» сформирована в составе, предусмотренном «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).

Перечень нарушений Инструкции № 33н представлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

В ходе проверки нарушения порядка заполнения бухгалтерской отчетности ГБУ «Волгоградавтодор» устранены, в Облкомдортранс и комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) представлены откорректированные формы отчетности.

***Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам***

Плановые назначения по доходам исполнены в сумме 2 061 237,5 тыс. руб., или на 98,6 процента. Информация об исполнении плановых назначений по доходам представлена в приложении № 2.

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов в сумме 17 162,5 тыс. руб. в два раза превысил объем плановых назначений (8 660,2 тыс. руб.), в основном за счет:

-15 329,0 тыс. руб. – поступление сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов, основная сумма – 14 877,3 тыс. руб. поступила 20.12.2018 года;

-1 538,5 тыс. руб. – фактическое поступление сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Объем невыполненных плановых назначений по доходам составил 50 552,2 тыс. руб., что в основном (50 470,6 тыс. руб.) обусловлено предоставлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в объеме фактически выполненных работ.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2018 год Облкомдортранс предусмотрены ассигнования в сумме 9 248 144,6 тыс. руб. (приложение № 3). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) утвержденные бюджетные назначения составили 9 418 772,4 тыс. руб., или на 170 627,8 тыс. руб. (1,8%) больше объёма ассигнований, утверждённых Законом об областном бюджете на 2018 год, в том числе:

-110 777,7 тыс. руб. по подразделу 0408 «Транспорт», в основном (103 536,4 тыс. руб.) в связи с увеличением ассигнований на государственную поддержку общественного пассажирского транспорта Волгоградской области;

-60 518,9 тыс. руб. увеличение по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Указанное отклонение обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии со ст. 46 Закона об областном бюджете на 2018 год.

Бюджетные назначения исполнены в сумме 8 993 100,0 тыс. руб., или на 95,5 процента. Объем неисполненных назначений составил 425 672,4 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-231 878,7 тыс. руб., (или 54,5% от общего объема неисполненных назначений) - несвоевременное предоставление подрядчиком актов выполненных работ по объекту «Строительство второго, третьего и четвертого пусковых комплексов мостового перехода через реку Волга в городе Волгограде. Второй пусковой комплекс»;

-77 709,0 тыс. руб. (18,3%) – отсутствие потребности по факту строительства дорог в рамках государственной программы Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий»;

-47 694,0 тыс. руб. (11,2%) – заявительный характер финансирования организаций, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров;

-другие.

Согласно Отчету о движении денежных средств (ф.0503123) Облкомдортранс в 2018 году произведены «*расходы на уплату штрафов за нарушения законодательства*» в общей сумме 14 229,9 тыс. руб., из них:

-4,8 тыс. руб. за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

-13 387,6 тыс. руб. за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров);

-837,5 тыс. руб. за счет уплаты других экономических санкций (административные штрафы в сфере транспортной безопасности и др.).

Указанные расходы областного бюджета возникли в результате несвоевременного финансирования принятых денежных обязательств, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

***Сравнительный анализ показателей***

***исполнения расходов областного бюджета за 2017 год и 2018 год***

*тыс. руб.*

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2017 год** | **2018 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы бюджета – всего:** | | **10 055 088,0** | **8 993 100,0** | **-1 061 988,0** | **-10,6%** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***-*** | ***29331,3*** | ***29331,3*** | ***100%*** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | - | 29331,3 | 29331,3 | 100% |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | ***10 055 088,0*** | ***8 963 768,7*** | ***-1 091 319,3*** | ***-10,9%*** |
| 0408 | Транспорт | 1 247 583,8 | 1 319 378,7 | 71 794,9 | 5,8% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 8 807 504,2 | 7 644 390,0 | -1 163 114,2 | -13,2% |

Расходы Облкомдортранс в 2018 году (8 993 100,0 тыс. руб.) меньше расходов 2017 года (10 055 088,0 тыс. руб.) на 1 061 988,0 тыс. руб., или на 10,6 процента. Сокращение расходов обусловлено в основном отсутствием в 2018 году расходов в рамках подготовки и проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ.

*ГБУ «Волгоградавтодор»*

В 2018 году ГБУ «Волгоградавтодор» предоставлены субсидии в размере 1 449 400,0 тыс. руб., из них субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 1 142 010,0 тыс. руб. и субсидии на иные цели в сумме 307 390,0 тыс. рублей. Субсидии на иные цели предоставлены на:

-выполнение ремонтных работ здания по адресу: проспект Жукова, 90 (29 331,2 тыс. руб.;

-капитальный ремонт автодороги «Степано-Разинская-Катричев» в Быковском районе (159 914,4 тыс. руб.);

-оплату кредиторской задолженности (114 265,5 тыс. руб.);

-погашение задолженности по судебным актам (3 878,9 тыс. руб.).

Государственное задание ГБУ «Волгоградавтодор» (в ред. от 12.11.2018) утверждено председателем Облкомдортранс на выполнение работ по организации ремонта, содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе, а также взвешивания транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов.

Государственное задание на 2018 год включало 3 показателя объема работ:

-протяженность автомобильных дорог общего пользования при организации содержания закрепленных дорог (план - 5 639,37 км, факт – 5 639,37 км);

-протяженность автомобильных дорог общего пользования при организации ремонта закрепленных дорог (план - 13,2678 км, факт – 13,2678 км);

-количество записей в журнале регистрации взвешиваний транспортных средств (план -1160 ед., факт – 1 191 ед.).

Согласно отчету об исполнении государственного задания первые два показателя объема работы достигнуты в полном объеме, третий перевыполнен на 2,7%, или в пределах установленного государственным заданием допустимого отклонения (5%).

Согласно Отчету о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) ГБУ «Волгоградавтодор» в 2018 году произведены «*расходы на уплату штрафов за нарушения законодательства*» в общей сумме 4 368,1 тыс. руб., из них:

-2 879,2 тыс. руб. за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

-642,1 тыс. руб. за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров);

-846,8 тыс. руб. за счет уплаты других экономических санкций.

Указанные расходы возникли в результате несвоевременного финансирования принятых денежных обязательств, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

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

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей в 2018 году представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение (+/-)** | |
| **на 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** | ***415 431,4*** | ***516 518,7*** | ***101 087,3*** | ***24,3%*** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по доходам | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| расчеты по выданным авансам | 320 875,2 | 261 767,0 | -59 108,2 | -18,4% |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,4 | 0,0 | -0,4 | -100,0% |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 94 484,0 | 254 565,5 | 160 081,5 | в 2,7 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 71,8 | 186,2 | 114,4 | 159,0% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** | ***710 015,5*** | ***15 237,2*** | ***-694 778,3*** | ***в 47 раз*** |
| *в**том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по принятым обязательствам | 707 569,9 | 14 437,7 | -693 132,2 | в 49 раз |
| расчеты по платежам в бюджеты | 2 086,4 | 23,6 | -2062,8 | в 88 раз |
| расчеты по доходам | 355,2 | 775,9 | +420,7 | в 2,2 раза |
| расчеты с подотчетными лицами | 4,0 | 0 | -4,0 | -100,0% |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Дебиторская задолженность Облкомдортранс в течение 2018 года увеличилась с 415 431,4 тыс. руб. до 516 518,7 тыс. руб., или на 101 087,3 тыс. руб. (24,3%). Основной объем дебиторской задолженности сложился по следующим причинам:

-159 914,4 тыс. руб. – задолженность по субсидии на иные цели, предоставленной ГБУ «Волгоградавтодор» на капитальный ремонт автодороги: «Степано-Разинская-Катричев» в Быковском муниципальном районе в связи с предоставлением учреждению средств в конце декабря отчетного года (26.12.2018);

-153 225,1 тыс. руб. – задолженность АО «Россельхозбанк» по банковской гарантии в отношении ООО «Дорстройсервис» (подрядчик по реконструкции ш.Авиаторов) по решению суда от 27.11.2018;

-93 896,9 тыс. руб. - применение к подрядчику (ООО «Глобальное проектирование») штрафных санкций за нарушение условий заключенного договора (исполнительный лист № 013290328 от 17.10.2016). В 2017 году в связи с банкротством подрядчика, определением арбитражного суда Ставропольского края принято заявление о включении его требований по взысканию задолженности в реестр требований кредиторов должника;

-71 375,1 тыс. руб. – текущая задолженность по лизинговым платежам в рамках государственных контрактов на оказание услуг финансовой аренды автобусов и дорожной эксплуатационно-строительной техники;

-29 331,2 тыс. руб. – задолженность по субсидии на иные цели, предоставленной ГБУ «Волгоградавтодор» на выполнение ремонтных работ здания по адресу: проспект Жукова, 90, (срок выполнения работ с 14.12.2018 до 15.03.2019 года).

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 15 237,2 тыс. руб., что на 694 778,3 тыс. руб., или в 47 раз меньше соответствующего показателя на начало 2018 года. Основная сумма задолженности пришлась на расчеты по принятым обязательствам – 14 437,7 тыс. руб. (94,8%), в том числе:

-1 424,5 тыс. руб. по расходам на коммунальные услуги (текущая задолженность за декабрь 2018 года);

-12 539,8 тыс. руб. по расходам, связанным с перечислением субсидий перевозчикам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулярных перевозок пассажиров по регулируемым тарифам (предоставление отчетов перевозчиков за декабрь 2018 года в январе 2019 года).

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов***

Облкомдортранс определен ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п (далее – ГП «Развитие транспортной системы»).

Кроме того, Облкомдортранс является соисполнителем двух государственных программ:

-«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», постановление Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 № 136-п;

-«Устойчивое развитие сельских территорий», постановление Правительства Волгоградской области от 29.11.2013 № 681-п.

*ГП «Развитие транспортной системы*

*и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»*

Государственной программой на 2018 год установлено 17 целевых показателей.

Согласно годовому докладу о ходе реализации программы ожидаемый результат не достигнут по трем показателям:

*-пассажирооборот автомобильного транспорта общего пользования» (план – 585,0; факт – 575,4 млн. место-километров).* Недостижение значения целевого показателя обусловлено в основном заменой на отдельных маршрутах автобусов меньшей пассажировместимостью;

*-количество выполненных субсидированных авиарейсов (план – 301; факт – 290 единиц).* Показатель не достигнут в связи с низкой востребованностью у населения авиаперевозок по маршруту «Волгоград-Ростов-на-Дону»;

*-число детей, погибших в дорожно-транспортных происшествиях (план – 12; факт – 17 человек).* В качестве причины недостижения значения показателя указан «человеческий фактор».

Проверкой установлена некорректность данных доклада Облкомдортранс о ходе реализации программы по двум показателям:

-«число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях» (план – 325, факт – **260** человек). На официальном сайте ГИБДД (http://stat.gibdd.ru/) размещена статистика по показателям состояния безопасности дорожного движения. Согласно данным ГИБДД на территории Волгоградской области в 2018 году зарегистрировано 2 561 дорожно-транспортное происшествие, в результате которых погибло **262** человека.

-«доля грузовых транспортных средств, перевозящих грузы с превышением допустимых весовых и габаритных параметров без возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области, в общем объеме перевозок по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения Волгоградской области» (план – 30%; факт – 22%).

Целевой показатель взаимоувязан с мероприятием государственной программы «создание, развитие и обеспечение функционирования автоматизированной системы весового и габаритного контроля транспортных средств Волгоградской области (далее - АСВГК)», ответственным исполнителем которого определен комитет информационных технологий Волгоградской области.

В соответствии с разделом 3 подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» ГП «Развитие транспортной системы» значение целевого показателя рассчитывается исходя из общего количества грузовых транспортных средств, прошедших через **автоматические пункты весогабаритного контроля** транспортных средств в отчетном году. Создание АСВГК планировалось в 2018 году с общим объемом финансирования 800,0 млн. руб., из них в 2018 году – 120,0 млн. руб. за счет внебюджетных источников и в 2019-2023 годах – по 136,0 млн. руб. в год за счет средств областного бюджета. Целевое финансирование в сумме 120,0 млн. руб. в виде безвозмездного перечисления в областной бюджет от ОАО «РЖД» в 2018 году не осуществлено. В связи с этим осуществлено изменение срока реализации мероприятия на период 2019-2024 гг., исключение финансирования в сумме 120,0 млн. руб. за счет внебюджетных источников в 2018 году и увеличение объема финансирования за счет областного бюджета на 120,0 млн. руб. в 2024 году.

То есть, в 2018 году мероприятие по созданию АСВГК не реализовано, соответственно достижение значения взаимоувязанного целевого показателя «доля грузовых транспортных средств, перевозящих грузы с превышением допустимых весовых и габаритных параметров…» невозможно.

С учетом вышеизложенного, Облкомдортранс в нарушение раздела 3 подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» ГП «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п, в докладе о ходе реализации программы отразил некорректные данные.

В ходе проверки Облкомдортранс направлено письмо в комитет экономической политики и развития Администрации Волгоградской области с откорректированными данными.

*ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности…»*

Ответственным исполнителем программы является комитет [жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области](http://gkh.volgograd.ru/). Облкомдортранс определен исполнителем одного мероприятия программы «Приобретение новых автобусов, работающих на газомоторном топливе».

Ожидаемый результат не достигнут по одному из двух целевых показателей *«Снижение энергоемкости и повышение энергетической эффективности городского транспорта на электротяге»* (план – 202,49; факт – 213,1 кВт.ч/тыс. пассажиро-километров) в связи с уменьшением пассажиропотока на городском электротранспорте.

*ГП «Развитие сельских территорий…»*

Ответственным исполнителем программы является комитет сельского хозяйства Волгоградской области. Облкомдортранс определен соисполнителем одного мероприятия программы «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции».

Ожидаемый результат по целевому показателю «*Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции*» в 2018 году достигнут (план – 31,01 км, факт – 31,21 км).

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

*Внутренний финансовый контроль*

Внутренний финансовый контроль в Облкомдортранс осуществляется в соответствии с приказом Облкомдортранс от 14.12.2015 № 292-п «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в комитете транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области» (далее – Приказ № 292-п).

Согласно картам внутреннего финансового контроля в 2018 году определены предметы (наименования контрольных мероприятий) внутреннего финансового контроля, из которых по отдельным предметам осуществлялся самоконтроль, а по остальным контроль по уровню подчиненности внутри структурного подразделения.

В целях реализации мероприятий внутреннего финансового контроля руководителями структурных подразделений представлены отчеты о результатах своей деятельности по организации внутреннего финансового контроля, согласно которым все контрольные мероприятия выполнены в полном объеме.

*Внутренний финансовый аудит*

Внутренний финансовый аудит в Облкомдортранс осуществляется в соответствии с приказом Облкомдортранс от 14.12.2015 № 293-п «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в комитете транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области» (далее – Приказ № 293-п).

В штатном расписании предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита численностью 2 штатные единицы.

Согласно плану внутреннего финансового аудита Облкомдортранс на 2018 год, утвержденному приказом от 25.12.2017 № 591-п, в качестве мероприятий внутреннего финансового аудита указаны проверки внутренних бюджетных процедур, осуществляемых структурными подразделениями Облкомдортранс, а также деятельность ГКУ «Дирекция».

В ходе проведенных аудиторских проверок выявлен ряд нарушений, а именно:

-нарушения отдельных положений Порядка предоставления и расходования иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 24.03.2017 № 141-п;

-нарушение условий государственного контракта;

-нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК РФ.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «Волгоградавтодор» за период с 01.01.2017 по 31.07.2018 установлены следующие нарушения:

-в стоимость работ по объектам включены затраты на непредвиденные работы;

-нарушение соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ в 2018 году.

По итогам контрольных мероприятий в 2018 году издано три приказа   
«О результатах аудиторских проверок» и один приказ «О дисциплинарном взыскании» в отношении начальника отдела содержания, сохранности и ремонта автомобильных дорог.

В результате проведенных сектором внутреннего финансового аудита плановых и внеплановых проверок в 2018 году установлено финансовых нарушений на общую сумму 7 336,25 тыс. руб., из которых на 01.04.2019 устранено финансовых нарушений на сумму 4607,79 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Проверкой бухгалтерской отчетности подведомственного учреждения ГБУ «Волгоградавтодор» установлено четыре случая нарушений требований Инструкции № 33н. В ходе проверки нарушения устранены, в Облкомдортранс и Облфин представлены откорректированные формы отчетности.

2. Согласно Отчетам о движении денежных средств Облкомдортранс и ГБУ «Волгоградавтодор» из-за несвоевременного финансирования принятых денежных обязательств в 2018 году произведены «*расходы на уплату штрафов за нарушения законодательства*» в общей сумме 18 598,0 тыс. руб., в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

3. Дебиторская задолженность Облкомдортранс в течение 2018 года увеличилась с 415 431,4 тыс. руб. до 516 518,7 тыс. руб., или на 101 087,3 тыс. руб. (24,3%).

4. Первоначально представленный доклад Облкомдортранс о ходе реализации ГП «Развитие транспортной системы» содержал некорректные данные по двум целевым показателям. Облкомдортранс пересмотрены значения показателей, в ходе проверки в комитет экономической политики и развития Администрации Волгоградской области направлено письмо с откорректированными данными.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***