**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной палаты Волгоградской области

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

12 мая 2016 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год***

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

***комитетом финансов Волгоградской области***

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 29.12.2015 № 34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом финансов Волгоградской области (далее - Облфин).

Облфин является финансовым органом Волгоградской области, органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики, составление и организацию исполнения областного бюджета, управление государственным долгом, исполнение полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля, общее руководство организацией финансов в Волгоградской области.

На 01.01.2015 Облфин имел 7 подведомственных получателей средств областного бюджета – межрайонных территориальных управлений (далее – МТУ). В 2015 году проведены организационно-штатные мероприятия, МТУ ликвидированы (на конец 2015 года 2 МТУ находятся в окончательной стадии процесса ликвидации). Часть полномочий ликвидированных МТУ переданы Облфину.

По состоянию на 01.01.2016 у Облфина один подведомственный получатель бюджетных средств (кроме 2 МТУ, находящихся в окончательной стадии процесса ликвидации) - государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности», созданное в 2015 году.

# Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области (далее – ГГС) по аппарату Облфина утверждена Законом Волгоградской области от 20.11.2014 №151-ОД «Об областном бюджете на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2015 год) в количестве 220 ед., которая к уровню прошлого года увеличилась на 18 ед., или 8,9 процента. Численность ГГС МТУ, ликвидированных в 2015 году, (64 единицы) сокращена.

На конец года у Облфина числилось 23 вакантных должности ГГС. Среднесписочная численность ГГС за 2015 год – 185 ед., что на 35 ед. меньше утвержденной штатной численности.

***Бюджетная отчётность***

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

При проверке правильности заполнения форм бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

1. В нарушении п. 157 Инструкции № 191н в Таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» перечислены контрольные мероприятия, которые проведены Облфином (органом финансового контроля) в 2015 году в отношении муниципальных образований Волгоградской области. В таблице № 5 подлежит отражению информация, которая характеризует результаты мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.
2. Данные Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не соответствовали данным бухгалтерских регистров и Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 в части стоимости лицензий на программные продукты, что не отвечает требованиям п.166 Инструкции № 191н. По пояснениям Комитета выявленные расхождения связаны с некорректными настройками программы «Парус». В ходе проверки внесены соответствующие изменения в отчётность.
3. В нарушение п. 164 Инструкции № 191н в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» информация представлена не в разрезе перечня установленных соответствующими нормативными правовыми документами мероприятий, обеспечивающих реализацию программы, а в разрезе целевых статей, по которым осуществлялось финансирование государственной программы «Управление государственными финансами Волгоградской области». В результате в форме отчётности объёмы финансирования не взаимоувязаны с мероприятиями, предусмотренными программой.

***Администрирование доходов***

# Данные о поступивших в 2015 году доходах, администратором которых являлся Облфин, отражены в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение от прогнозных показателей** |
| **абс.** | **относит.**  |
| **Доходы бюджета – всего, в т.ч.** | **6 610 396,9** | **7 393 423,7** | **783 026,8** | **11,8** |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 3 804,1 | 4 460,5 | **656,4** | **17,3** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 10,0 | 74,9 | **64,9** | **7,5 раза** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов | 1 712,6 | 1 695,5 | **-17,1** | **-1,0** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства | 500,0 | 1 007,8 | **507,8** | **2,0 раза** |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств | 81,5 | 0,0 | **-81,5** | **-100,0** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о размещении заказов на поставки товаров | 1 500,0 | 1 689,4 | **189,4** | **12,6** |
| Невыясненные поступления | -  | -7,0 | **-7,0** | **-** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 6 606 592,8 | 7 388 963,1 | **782 370,3** | **11,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5 361 294,7 | 5 361 294,7 | **0,0** | **0,0** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1 086 316,0 | 1 870 850,0 | **784 534,0** | **72,2** |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета | 33 583,8 | 33 583,8 | **0,0** | **0,0** |
| Единые субвенции бюджетам | 125 398,3 | 123 846,7 | **-1 551,6** | **-1,2** |
| Доходы от возврата остатков … из бюджетов ГО  | - | 204,1 | **204,1** | **-** |
| Доходы от возврата остатков … из бюджетов МР | - | 3 859,4 | **3 859,4** | **-** |
| Доходы от возврата остатков … из бюджетов поселений | - | 449,0 | **449,0** | **-** |
| Возврат остатков … из бюджетов субъектов РФ | - | -5 124,6 | **-5 124,6** | **-** |

Всего доходы в 2015 году исполнены на 7 393 423,7 тыс. руб., или на 111,8 процента. В основном перевыполнение сложилось по безвозмездным поступлениям, а именно дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, которые поступили в декабре 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2015 №329-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». В Закон об областном бюджете на 2015 год указанные изменения не вносились.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований утвержден Облфину в сумме 7 145346,8 тыс. руб., что превышает утвержденный объем бюджетных назначений отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) на 689 904,3 тыс. руб., в основном, в связи с уменьшением ассигнований:

-на обеспечение деятельности Облфина – 20 245,0 тыс. руб.;

-резервного фонда Администрации Волгоградской области – 76 791,9 тыс. руб.,

-на исполнение судебных актов – 150 015,4 тыс. руб.,

-на обслуживание государственного долга - 428 137,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений за 2015 год с детализацией до целевой статьи бюджетной классификации отражено в следующей таблице.

*тыс. руб.*

| Наименование показателя | КБК | Утв. законом | Бюдж. роспись | Исполн. | К бюджетной росписи |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отклон. | % исполн. |
| **Всего, в т.ч.** |  | **7 145 346,8** | **6 455 442,5** | **6 332 608,2** | **-122 834,3** | **98,1** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **956 207,9** | **660 285,0** | **557 814,0** | **-102 471,0** | **84,5** |
| Функционирование … высших исполорганов госвласти субъектов РФ… | 0104 | 3 242,9 | 3 342,9 | 3 234,0 | -108,9 | 96,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 210 660,8 | 190 406,8 | 184 482,8 | -5 924,0 | 96,9 |
| Обеспечение деятельности госорганов Волгоградской области | 9000001 | 210 046,3 | 160 401,4 | 154 486,2 | -5 915,2 | 96,3 |
| Обеспечение деятельности терорганов госорганов ВО | 9000002 | 29 961,2 | 29 961,2 | 0,0 | 100,0 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9908014 | 614,5 | 44,2 | 35,4 | -8,8 | 80,1 |
| Резервные фонды | 0111 | 202 156,7 | 86 193,4 |   | -86 193,4 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 540 147,5 | 380 341,9 | 370 097,2 | -10 244,7 | 97,3 |
| Выполнение других обязательств государства по выплате агентских комиссий и вознаграждения | 2212043 | 15 000,0 | 2 330,0 | 2 329,1 | -0,9 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 9900059 | 20044,5 | 18 627,4 | 16 479,1 | -2 148,3 | 88,5 |
| Мероприятия, направленные на повышение финграмотности населения и развитие финобразования в Волгоградской области | 9908061 | 4 105,0 | 4 105,0 | 0,0 | 100,0 |
| Размещение информации в сети интернет о реализации бюджетной политики «Бюджет для граждан» | 9908063 | 189,0 | 189,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субвенции на реализацию согарантий, установленных Законом Волгоградской области от 26.11.2004 № 964-ОД «О госсоцгарантиях молодым специалистам, работающим … в сельских поселениях …» | 9907052 | 5047,6 | 5 047,6 | 4 296,6 | -751,0 | 85,1 |
| Уплата налогов и сборов органами госвласти и казенными учр-ниями | 9908014 | 500 055,4 | 2 850,0 | 2 565,9 | -284,1 | 90,0 |
| Исполнение судебных актов … | 9908087 | 350 000,0 | 342 655,8 | -7 344,2 | 97,9 |
| Прочие выплаты по обязательствам Волгоградской области | 9908099 | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **33 680,9** | **37 395,1** | **33 663,2** | **-3 731,9** | **90,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 33 583,8 | 37 315,3 | 33 583,8 | -3 731,5 | 90,0 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета … | 9905118 | 33 583,8 | 37 315,3 | 33 583,8 | -3 731,5 | 90,0 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 97,1 | 79,8 | 79,8 | 0,0 | 100,0 |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики | 9908004 | 97,1 | 79,8 | 79,8 | 0,0 | 100,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **94 050,0** | **89 038,2** | **89 038,2** | **0,0** | **100,0** |
| Связь и информатика | 0410 | 94 050,0 | 89 038,2 | 89 038,2 | 0,0 | 100,0 |
| Развитие и модернизация информационных систем для формирования и организации бюджетного процесса | 2232044 | 94 050,0 | 89 038,2 | 89 038,2 | 0,0 | 100,0 |
| **Образование** | **0700** | **60,0** | **0,0** | **0,0** |  |  |
| **Обслуживание государственного долга** | **1300** | **2 847 274,0** | **2 419 137,0** | **2 412 283,2** | **-6 853,8** | **99,7** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера** | **1400** | **3 214 074,0** | **3 249 587,3** | **3 239 809,2** | **-9 778,1** | **99,7** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеч. | 1401 | 1 030 733,0 | 1 028 653,2 | 1 028 116,0 | -537,2 | 99,9 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МР (ГО) | 2227019 | 1 030 733,0 | 86 910,5 | 86 910,5 | 0,0 | 100,0 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 2227020 | 941 742,7 | 941 205,5 | -537,2 | 99,9 |
| Иные дотации | 1402 | 565 000,0 | 565 000,0 | 559 265,0 | -5 735,0 | 99,0 |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 2227022 | 565 000,0 | 565 000,0 | 559 265,0 | -5 735,0 | 99,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 1 618 341,0 | 1 655 934,0 | 1 652 428,2 | -3 505,8 | 99,8 |
| Субсидия на обеспечение сбалансированности местных бюджетов городских и сельских поселений | 2227023 | 1 618 341,0 | 1 267 172,0 | 1 267 172,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидия на обеспечение сбалансированности местных бюджетов муниципальных районов (городских округов) | 2227024 | 349 590,6 | 346 784,9 | -2 805,7 | 99,2 |
| Резервный фонд Администрации Волгоградской области | 9908067 |   | 39 171,4 | 38 471,4 | -700,0 | 98,2 |

Расходы, утверждённые Облфину, исполнены на 98,1%, объём неисполненных назначений составил 122 834,3 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения явились:

-отсутствие потребности в средствах резервного фонда – 86 193,3 тыс. руб.;

-нераспределенная часть субвенции на осуществление первичного воинского учета – 3 731,5 тыс. руб.;

-несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов – 2 148,3 тыс.руб.

и прочее (см. ниже).

*Сравнительный анализ показателей исполнения*

*расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год*

Анализ показателей исполнения расходов Облфина за 2015 год в сравнении с 2014 годом приведен в следующей таблице.

 *тыс. руб.*

| **Раздел, подраздел,** |  **Наименование показателя** | **Исполнено** | **Отклонение** **2015 / 2014** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2014** | **2015** | **тыс. руб.** | **%%** |
|  | **Расходы бюджета всего, *в том числе:*** | **6944739,7** | **6332608,2** | **-612131,5** | **-8,8** |
| **01 00** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **595757,4** | **557814,0** | **-37943,4** | **-6,4** |
| 01 04 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 2096,2 | 3234,0 | 1137,8 | 54,3 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 194086,7 | 184482,8 | -9603,9 | -4,9 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 399574,5 | 370097,2 | -29477,3 | -7,4 |
| **02 00** | **Национальная оборона** | **38727,2** | **33663,6** | **-5063,6** | **-13,1** |
| 02 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 38521,0 | 33583,8 | -4937,2 | -12,8 |
| 02 04 | Мобилизационная подготовка экономики | 206,2 | 79,8 | -126,4 | -61,3 |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **78938,4** | **89038,2** | **10099,8** | **12,8** |
| 04 10 | Связь и информатика | 78938,4 | 89038,2 | 10099,8 | 12,8 |
| **07 00** | **Образование** | **117,8** | 0,0 | -117,8 | -100,0 |
| **10 00** | **Социальная политика** | **10,0** | **0,0** | **-10,0** | **-100,0** |
| **13 00** | **Обслуживание государственного долга** | **3056274,3** | **2412283,2** | **-643991,1** | **-21,1** |
| **14 00** | **Межбюджетные трансферты** | **3174914,6** | **3239809,2** | **64894,6** | **2,0** |
| 14 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1129544,3 | 1028116,0 | -101428,3 | -9,0 |
| 14 02 | Иные дотации | 903319,0 | 559265,0 | -344054,0 | -38,1 |
| 14 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1142051,3 | 1652428,2 | 510376,9 | 44,7 |

По данным таблицы видно, что к уровню 2014 года расходы Облфина сократились на 612 131,5 тыс. руб., или на 8,8%, что, в основном, связано с сокращением расходов на обслуживание государственного долга.

*Содержание центрального аппарата Облфина*

Расходы на содержание центрального аппарата Облфина составили 154 486,2 тыс. руб., из которых 149 025,7 тыс. руб. (96,5%) приходится на оплату труда с начислениями.

Фонд оплаты труда ГГС сформирован в размере 122 144,6 тыс. руб. на 220 штатных единиц. Фактическая численность ГГС на конец 2015 года составила 197 единиц, вакантны 23 должности ГГС. Фонд оплаты труда по вакантным ставкам - 11 099,1 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда ГГС составили 114 637,6 тыс. руб., из них 12 852,6 тыс. руб. - выплаты денежного поощрения по итогам службы за год и за безупречную и эффективную государственную службу, а также надбавки за правовое обеспечение деятельности.

Из экономии фонда оплаты труда выплачены премии за выполнение особо важных и сложных заданий в размере 6 503,9 тыс. рублей.

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

Законом об областном бюджете на 2015 год расходы на исполнение судебных актов по искам к казне Волгоградской области утверждены в объёме 500 055,4 тыс. рублей. Согласно бюджетной росписи утверждено 350 000,0 тыс. рублей. По пояснениям Облфина, уменьшение ассигнований обусловлено непредъявлением истцом исполнительного листа по судебному решению до 31.12.2015, невынесением судебных решений по ранее предъявленным исковым заявлениям к казне Волгоградской области, отменой Верховным Судом РФ судебных решений, вступивших в силу, заключением мировых соглашений, самостоятельной уплатой долга получателем бюджетных средств до вынесения судебного решения.

В 2013 – 2014 годах наблюдается резкое увеличение расходов областного бюджета на исполнение судебных актов. В 2015 году объём этих расходов снизился. Динамика расходов бюджета на исполнение судебных актов с 2011 по 2015 годы представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| **Сумма** | **% к 2012** | **Сумма** | **% к 2013** | **Сумма** | **% к 2014** |
| 2812,5 | 1988,4 | 1871,0 | 50267,9 | в 26,9 раз | 381 791,0 | в 7,6 раз | 342 655,8 | 90% |

Расходы на исполнение судебных актов в 2010 -2012 годах складывались в размере 2-3 млн. руб. и, в основном, были связаны с возмещением материального вреда физическим лицам за незаконное привлечение их к административной ответственности.

Увеличение расходов с 2013 года связано с обращением юридических лиц в суд о взыскании с казны Волгоградской области долгов бюджетополучателей по исполненным, но неоплаченным контрактам (договорам) за прошлые периоды. В состав общей суммы исполнения судебных актов в 2015 году (342 655,8 тыс. руб.), в основном, входит сумма долга по неоплаченным расходам за прошлые периоды – 334 340,6 тыс. руб. и сумма дополнительных издержек, указанная в исполнительных листах (% за пользование чужими денежными средствами, компенсация судебных издержек, госпошлина) – 7541,1 тыс. рублей.

Резкое увеличение исков к казне Волгоградской области указывает на нереалистичность и несбалансированность планируемого бюджета Волгоградской области 2012-2014 годов, что привело к дополнительным (неэффективным) расходам областного бюджета на исполнение судебных решений (помимо основного долга) в 2015 году в сумме 7541,1 тыс. рублей.

*ГКУ «Центр бюджетного учёта»*

Государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее - ГКУ ЦБУ) создано в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 09.02.2015 № 49-п. По состоянию на 31.12.2015 утвержденная штатная численность ГКУ ЦБУ 27,5 ед., среднесписочная численность работников за отчетный период - 22 ед.

Облфин обосновывает необходимость создания ГКУ ЦБУ следующим.

Письмом Минфина РФ от 01.12.2014 г. № 06-03-05/61507 «О направлении рекомендаций по направлениям роста доходов и оптимизации расходов при формировании бюджетов субъектов Российской Федерации на 2015 - 2017 годы» субъектам РФ указаны основные направления по оптимизации расходов бюджета, в том числе путём оптимизации бюджетной сети и органов управления.

С начала 2015 года Облфином проводятся мероприятия по оптимизации расходов в части ведения бюджетного учета органов государственной власти Волгоградской области. С этой целью и создано ГКУ ЦБУ. В числе первоочередных задач на 2015 год, поставленных перед ГКУ ЦБУ, явились следующие:

* повышение качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности 10 органов исполнительной власти (далее – ОИВ) на основе единой методологии;
* поддержка процессов реформирования бюджетного учета и отчетности;
* автоматизация ведения бюджетного учета 10 ОИВ на основе современных программ и технологий, унификация требований к программному обеспечению;
* сокращение затрат на ведение учета;
* повышение прозрачности учетных процессов;
* повышение скорости выполнения учетных функций путем формализации документооборота.

Для того, чтобы «замкнуть» информационный контур бюджетного процесса Волгоградской области, включающий в себя автоматизацию процессов планирования бюджета, управления закупками, исполнения бюджета и другие механизмы, в 2015 году ГКУ ЦБУ осуществляется автоматизация бюджетного учета на основе централизованной системы «АЦК - Бюджетный учет».

Ведение бюджетного учета смет 10 централизуемых ведомств осуществляется на основании соглашения о передаче полномочий на ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности (бухгалтерское обслуживание), форма которого утверждена приказом ГКУ ЦБУ.

Согласно данным, представленным Облфином, ежегодная экономия от деятельности учреждения, при централизации собственных полномочий деятельности 10 органов государственной власти Волгоградской области, как получателей бюджетных средств, составит 16 664,0 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда с начислениями 14 039,3 тыс. рублей. В 2015 году сокращены 19 должностей ГГС и 2 должности специалистов 1 категории.

Планируемые мероприятия по централизации бюджетного учета предполагают передачу с 2017 года полномочий по ведению бюджетного учета ещё у 13 ОИВ. При проведении организационно - штатных мероприятий, связанных с централизацией бюджетного учёта, предполагается сократить на 27 штатных единиц 13 ОИВ с фондом оплаты труда с начислениями на 20 516,4 млн. руб.

Согласно данным бюджетной отчётности Облфина расходы на содержание и обеспечение деятельности ГКУ ЦБУ в 2015 году составили 16 481,7 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование показателя** | **Утв. бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение**  | **% исполнения** |
|
| Всего расходов | 18630,3 | 16481,7 | 2 148,6 | 88,5 |
| в том числе: |   |   |   |   |
| Фонд оплаты труда и страховые взносы | 7099,7 | 7091,7 | 8 | 99,9 |
| Иные выплаты персоналу (командировочные расходы) | 45,8 | 31,7 | 14,1 | 69,2 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, из них: | 10499,4 | 8453,2 | 2046,2 | 80,5 |
|  *-прочие услуги (КОСГУ 226)* | *9199,1* | *7212,1* | *1987,0* | *78,4* |
|  *-увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)* | *1195,4* | *1164,6* | *30,8* | *97,4* |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных нужд (текущее содержание) | 982,5 | 902,5 | 80 | 91,9 |
| Уплата налогов и сборов | 2,9 | 2,6 | 0,3 | 89,7 |

Более половины расходов ГКУ ЦБУ составили расходы по закупке товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (8 453,2 тыс. руб., или 51,3%), в том числе расходы по оплате работ по созданию централизованной информационной системы для ведения бюджетного учёта и отчётности (цена контракта 9 000,0 тыс. руб., в том числе: стоимость работ – 3 600,0 тыс. руб. и лицензия – 5 400,0 тыс. руб.). В 2015 году приняты работы и получена лицензия на сумму, предусмотренную контрактом. Работы оплачены в размере 1620,0 тыс. руб., на 1980,0 тыс. руб. числится кредиторская задолженность. Оплата в полном объёме не осуществлена по причине сдачи-приемки окончательного этапа работ 31.12.2015, то есть после окончания финансового года.

В нарушение п.66 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), полученная лицензия стоимостью 5400,0 тыс. руб. не учтена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к искажению бюджетной отчетности учреждения и сводной отчетности Облфина на конец года. Искажены показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса (ф. 0503130)) и Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). В ходе проверки нарушение устранено, ГКУ ЦБУ и Облфином составлены и представлены исправленные формы бюджетной отчетности.

Проверкой проведена оценка заявленной Облфином экономии бюджетных средств от создания ГКУ ЦБУ. Агрегированный расчет затрат на осуществление полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности и экономии (дополнительных затрат) в связи с передачей этих полномочий от ОИВ в ГБУ ЦБУ представлен в таблице.

*тыс. руб*.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Количество ОИВ, передающих полномочия  | 0 | 10 | 10 | 10+13 | 23 |
| Расходы на содержание ОИВ в части переданных (планируемых к передаче) полномочий, в том числе: | 40654 | 41720 | 23990 | 5149 | 0 |
| *-10 переданных в 2015 году (2014 – расчёт Облфина, 2015 – факт)* | *16664* | *17730\** | *0* | *0* | *0* |
| *-13 планируемых к передаче в 2017году (расчёт Облфина)* | *23990* | *23990* | *23990* | *5149\*\** | *0* |
| Расходы на содержание ГКУ ЦБУ (2015 – факт+кредит. задолж., 2016 - бюджет, 2017-2018 – на уровне 2016) | 0 | 18548 | 25221 | 25221 | 25221 |
| **ИТОГО расходов на исполнение полномочий** | **40654** | **60268** | **49211** | **30370** | **25221** |
| **Доп.расходы (+)/****Экономия (-)** (по отношению к 2014 году) | **исходное состояние** | **+19614** | **+8557** | **-10284** | **-15433** |
| **28171** | **-25717** |
| \*- фактические расходы по данным ОИВ (оплата труда с начислениями + компенсационные выплаты при увольнении; |
| \*\*- оценка объёма компенсационных выплат при оптимистичном прогнозе сокращения 27 единиц с 01.01.2017 года.  |

Таким образом, передача полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности от 10 главных распорядителей бюджетных средств в ГБУ ЦБУ привела в 2015 году к дополнительным расходам областного бюджета в сумме 19 614,0 тыс. рублей. По итогам 2016 года дополнительные расходы увеличатся до 28 171,0 тыс. рублей.

В случае сохранения расходов на содержание ГКУ ЦБУ на уровне, запланированном на 2016 год (не более 25 221 тыс. руб., при неувеличении штатной численности и отсутствии дополнительных расходов на информационные системы), дополнительные затраты 2015-2016 годов будут компенсированы и экономический эффект в виде экономии бюджетных средств по отношению к расходам на исполнение полномочий в 2014 году начнёт проявляться в 2017 году после передачи полномочий ещё 13 главных распорядителей. По оптимистичным расчётам дополнительные расходы будут полностью компенсированы по итогам 2019 года.

В части решения возложенной на ГБУ ЦБУ задачи по повышению качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности необходимо отметить следующее.

Внешней проверкой бюджетной отчётности 9 главных распорядителей областного бюджета за 2015 год, передавших полномочия ГБУ ЦБУ в 2015 году, выявлено 9 нарушений правил ведения бухгалтерского учёта, 58 нарушений правил составления бюджетной отчётности, искажены 54 формы бюджетной отчётности.

ГКУ ЦБУ не в полной мере обеспечено квалифицированное и своевременное ведение бюджетного учета, формирование отчетности в соответствии с требованиями законодательства, а также осуществление контроля качества формирования бюджетной отчетности. В связи с передачей полномочий возник и в настоящее время не в полной мере урегулирован вопрос об ответственности за нарушение правил ведения бухгалтерского учёта и составления бюджетной отчётности.

ГКУ ЦБУ и Облфин объясняет эти нарушения и недостатки следствием переходного периода, технических проблем при передаче баз данных, недостаточной регламентацией процессов передачи полномочий и дальнейшего взаимодействия главных распорядителей и ГКУ ЦБУ.

Вместе с тем, приведённая выше информация свидетельствует о том, что первоочередные задачи, поставленные перед ГКУ ЦБУ на 2015 год, ни в части сокращения расходов областного бюджета, ни в части повышения качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности не решены.

***Исполнение бюджетных назначений***

***по источникам финансирования дефицита бюджета***

Законом об областном бюджете на 2015 год источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета утверждены в сумме 8 100 927,2 тыс. рублей.

В 2015 году бюджетные назначения по источникам финансирования бюджета (без учета изменения остатка на счетах) исполнены в сумме 6 202 403,3 тыс. руб., или на 79,8 процента.

*тыс. руб*.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование источника**  | **Утвержденные назначения**  | **Исполнено** |
| **финансирования дефицита бюджета** | **тыс. руб.** | **%%** |
| **1** | **Государственные ценные бумаги** | **1 400 000,0** | **1 400 000,0** | **100,0** |
| Размещение | 5 000 000,0 | 5 000 000,0 | 100,0 |
| Погашение | 3 600 000,0 | 3 600 000,0 | 100,0 |
| **2** | **Кредиты кредитных организаций**  | **1 570 000,0** | **-100 000,0** |   |
| получение | 5 070 000,0 | 3 400 000,0 | 67,1 |
| погашение | -3 500 000,0 | -3 500 000,0 | 100,0 |
| **3** | **Бюджетные кредиты** | **4 902 379,8** | **4 902 379,8** | **100,0** |
| получение | 10 995 570,0 | 13 195 570,0 | 120,0 |
| погашение | -6 093 190,2 | -8 293 190,2 | 136,1 |
| **Итого заимствования** | **7 872 379,8** | **6 202 379,8** | **78,8** |
| **4** | **Разница по бюджетным кредитам, предоставленным другим бюджетам и юридическим лицам** | **0,0** | **23,5** |  |
| предоставление | -40 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| возврат  | 40 000,0 | 23,5 | 0,1 |
| **5** | Исполнение государственных гарантий | -100 760,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого иные источники** | **-100 760,5** | **23,5** |  |
| **Итого заимствования и иные источники** | **7 771 619,3** | **6 202 403,3** | **79,8** |
| **6** | **Изменение остатков на счетах**  | **329 282,8** | **0,0** | 0,0 |

Бюджетные назначения не исполнены в части привлечения кредитов кредитных организаций на 1 670 000,0 тыс. руб., или на 32,9%, что обусловлено необходимостью соблюдения условий заключенных соглашений по бюджетным кредитам с Министерством финансов РФ в части ограничений размера государственного долга Волгоградской области по отношению к доходам областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений (факт на 01.01.2016 - 83,3%). В случае нарушения этих условий возникает угроза досрочного возврата бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета.

В 2015 году бюджетные кредиты муниципальным образованиям не предоставлялись, Юридическими лицами произведен возврат в сумме 23,5 тыс. рублей.

***Государственный долг***

Законом об областном бюджете на 2015 год установлен верхний предел государственного внутреннего долга Волгоградской области по состоянию на 01.01.2016 в сумме 49 442 626,5 тыс. руб., в том числе предел косвенного долга по государственным гарантиям – 802 957,5 тыс. рублей.

Согласно отчётности задолженность по долговым обязательствам на 31.12.2015 составила 46 969 669,0 тыс. рублей. Косвенный долг (государственные гарантии) – 839 047,2 тыс. рублей.

Структура долга представлена в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид обязательств** | **01.01.2015** | **01.01.2016** | **Увеличение (+), снижение (-) долга** |
| **сумма, тыс. руб.** | **доля, %** | **сумма, тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **%** |
| Государственные ценные бумаги по номинальной стоимости | 15 550 000,0 | 37,3 | 16 950 000,0 | 35,5 | 1 400 000,0 | 9,0 |
| Кредиты коммерческих банков | 12 993 248,0 | 31,2 | 12 893 248,0 | 27,0 | -100 000,0 | -0,8 |
| Бюджетные кредиты из фед. бюджета | 12 211 911,4 | 29,3 | 17 126 421,0 | 35,8 | 4 914 509,6 | 40,2 |
| Государственные гарантии | 895 196,5 | 2,2 | 839 047,2 | 1,8 | -56 149,3 | -6,3 |
| **Итого государственный долг** | **41 650 355,9** | **100,0** | **47 808 716,2** | **100,0** | **6 158 360,3** | **14,8** |
| в т.ч. прямой долг | 40 755 159,4 | 97,9 | 46 969 669,0 | 98,2 | 6 214 509,6 | 15,2 |

Увеличение прямого государственного долга Волгоградской области в течение 2015 года на 6 214 509,6 тыс. руб., или на 15,2% сложилось за счет увеличения всех видов заимствований, за исключением кредитов коммерческих банков, задолженность по которым снизилась на 100 000,0 тыс. руб., или на 0,8 процента.

Основная доля в общем объеме государственного долга на начало 2015 года приходится на долг по непогашенным областным облигациям – 37,3% и кредитам коммерческих банков. – 31,2 процента. В связи с получением в 2015 году значительного объема бюджетных кредитов структура государственного долга изменилась – доля рыночных заимствований уменьшилась с 68,5% до 62,5%, доля бюджетных кредитов выросла с 29,3% до 35,8%, или на 6,5 процентных пункта.

По состоянию на 01.01.2016 превышен верхний предел долга по государственным гарантиям Волгоградской области, утвержденный Законом об областном бюджете на 2015 год, на 36089,7 тыс. руб., что обусловлено переносом сроков платежей по кредитам ООО «ТопАгро» за пределы 2015 года, а также ростом курса доллара и, как следствие, курсовой разницы по государственной гарантии Администрации г. Волгограда.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и на конец 2015 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** |
| **на 01.01.2015** | **на 31.12.2015** | **Отклонение** |
| **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО: в том числе:*** | ***2 225,9*** | ***3 185,6*** | ***959,7*** | ***43,1*** |
| расчеты по доходам | 1 713,2 | 2 880,1 | 1166,9 | 68,1 |
| расчеты по выданным авансам | 171,5 | 14,1 | -157,4 | -91,8 |
| расчеты с подотчетными лицами | 15,4 | 0 | -15,4 | -100,0 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 276,8 | 276,8 | 0 | 0,0 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 49 | 14,6 | -34,4 | -70,2 |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО: в том числе:*** | ***5 922,4*** | ***5 505,10*** | ***-417,3*** | ***-7,0*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 2 629,30 | 5 483,1 | 2853,8 | 108,5 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 11,7 | 11,7 | 100,0 |
| прочие расчеты с кредиторами | 1,2 | 0 | -1,2 | -100,0 |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,4 | 7,8 | 7,4 | 19,5 раза |
| расчеты по доходам | 3 291,5 | 2,5 | -3 289 | -99,9 |

*Состояние дебиторской задолженности*

В целом дебиторская задолженность увеличилась к уровню прошлого года на 959,7 тыс. руб., или на 43,1% и составила на 31.12.2015 – 3185,6 тыс. рублей.

Более 75% дебиторской задолженности представляет собой задолженность по штрафам за нарушение бюджетного законодательства (951,9 тыс. руб.) и штрафам за нарушение законодательства о размещении заказов (1443,8 тыс. руб.).

Основная сумма задолженности по штрафам за нарушение бюджетного законодательства в размере 609,5 тыс. руб. числится за ООО «Овощевод», постановление о привлечении которого к административной ответственности по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ признано судом незаконным и отменено 10.12.2015.

Указанная задолженность не списана с учёта по причине неурегулированности вопроса списания задолженности свыше 500,0 тыс. рублей. В соответствии с Порядком списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед областным бюджетом, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 27.04.2012 № 32-п, решение о списании задолженности по обязательствам, признанным судом невозникшими, недействительными, в сумме свыше 500 тыс. руб. принимается комиссией по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Волгоградской области, обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды и повышению результативности бюджетных расходов. Названная комиссия прекратила свои полномочия с даты образования новой комиссии - 12.09.2014. Действующая в настоящее время межведомственная комиссия по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Волгоградской области и вопросам неформальной занятости населения, образованная постановлением Губернатора Волгоградской области от 15.06.2015 № 526, не наделена полномочиями по принятию решений о списании задолженности.

Также в бюджетной отчётности Облфина необоснованно числится дебиторская задолженность двух физических лиц в размере 90,0 тыс. руб., постановления о привлечении которых к административной ответственности за нарушение законодательства о размещении заказов отменены судом. В нарушение п. 4 Правил списания и восстановления в учёте задолженности по денежным обязательствам перед областным бюджетом, утверждённых приказом министерства финансов Волгоградской области от 25.12.2012 № 451, отдел-администратор этих доходов не произвёл необходимые операции для списания задолженности. В ходе проверки нарушение устранено, задолженность списана.

Таким образом, бюджетная отчётность Облфина содержит информацию о дебиторской задолженности в сумме 699,5 тыс. руб., которая фактически отсутствует, подлежит списанию, но не списана по причине нормативной неурегулированности (609,5 тыс. руб.) и нарушения правил списания (90,0 тыс. руб.).

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность Облфина за 2015 год снизилась на 417,3 тыс. руб. (-7,0%) и составила 5 505,1 тыс. руб., в том числе, в основном:

-3 388,8 тыс. руб. - задолженность по заработной плате с начислениями за вторую половину декабря 2015 года;

-1 980,0 тыс. руб. – задолженность ГКУ ЦБУ по оплате работ по созданию централизованной информационной системы для ведения бюджетного учёта и отчётности.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2015 у Облфина отсутствует.

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

Облфин является ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Управление государственными финансами Волгоградской области» на 2014-2020 годы», утверждённой постановлением Правительства Волгоградской области от 30.12.2013 № 806-п (далее - ГП «Управление госфинансами»), а также государственным заказчиком региональной программы «Повышение уровня финансовой грамотности населения в Волгоградской области» на 2014-2016 годы, утверждённой постановлением Правительства Волгоградской области от 24.03.2014 № 118-п (далее – РП «Финансовая грамотность»).

*ГП «Управление госфинансами»*

Объем финансирования программы на 2015 год предусмотрен в объёме 6 170 398,0 тыс. руб., что соответствует объёму ассигнований, утверждённых Законом об областном бюджете на 2015 год. В соответствии со ст. 217 БК РФ по решению руководителя Комитета в бюджетную роспись были внесены изменения, предусматривающие сокращение расходов на государственную программу до 5 720 921,1 тыс. руб., или на 7,2 процента. Бюджетные назначения исполнены на 5 704 988,4 тыс. руб., или на 99,7% от утвержденных бюджетной росписью ассигнований, и на 92,4% предусмотренных программой.

Информация о плановых и фактических расходах областного бюджета, направленных на реализацию программы в разрезе подпрограмм представлена в таблице.

*тыс. руб.*

| Подпрограмма | План | Факт | Не исполнено | % исполнения к росписи |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ГП | Роспись |
| От ГП | От росписи |
| **ГП «Управление госфинансами»** | **6 170 398,0** | **5 720 921,1** | **5 704 988,4** | **465 409,6** | **15 932,7** | **99,7** |
| ПП «Управление госдолгом» | 2 862 274,0 | 2 421 467,0 | 2 414 612,3 | 447 661,7 | 6 854,7 | 99,7 |
| ПП «Обеспечение финансовой поддержки местных бюджетов» | 3 214 074,0 | 3 210 415,9 | 3 201 337,9 | 12 736,1 | 9 078,0 | 99,7 |
| ПП «Развитие современных информтехнологий в управлении общественными финансами» | 94 050,0 | 89 038,2 | 89 038,2 | 5 011,8 | 0 | 100,0 |

Отклонение фактических расходов от предусмотренных программой составило 465 409,6 тыс. руб. и обусловлено следующими причинами:

-447 661,7 тыс. руб., в основном, обусловлено снижением стоимости обслуживания коммерческих кредитов по результатам проведённых аукционов, более поздним привлечением кредитных средств и привлечением средств в меньшем объёме, чем предусмотрено программой заимствования (245 887,1 тыс. руб.), а также связано с размещением облигаций только в сентябре 2015 года и переносом в связи с этим выплат купонного дохода на 2016 год (174 500 тыс. руб.);

-12 736,1 тыс. руб. в связи с применением мер бюджетного принуждения в отношении муниципальных образований (7 001,1 тыс. руб.) и отсутствием потребности в выделении сумм дотации на поддержку мер по сбалансированности местных бюджетов (5 735,0 тыс. руб.);

-5 011,8 тыс. руб. в связи экономией в результате проведения конкурсных процедур (552,9 тыс. руб.). Ассигнования в размере 4 458,9 тыс. руб. перераспределены на расходы по оказанию мер соцподдержки другим распорядителям бюджетных средств.

В рамках подпрограммы «Обеспечение финансовой поддержки местных бюджетов» на основании постановления Администрации Волгоградской области от 14.05.2015 № 224-п муниципальным районам и городским округам предоставлена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей в сумме 5 897,0 тыс. рублей. На средства дотации организовано обучение детей по модульной дополнительной образовательной программе по финансовой грамотности в рамках вариативного или факультативного курса продолжительностью 32 часа. Образовательными мероприятиями охвачено 4000 детей по всей территории Волгоградской области. Информация о результатах предоставления этой дотации содержится в докладе о реализации мероприятий РП «Финансовая грамотность» (см. ниже). По своей сути дотация на финансирование мероприятий по повышению финансовой грамотности служит достижению целей и решению задач в большей степени РП «Финансовая грамотность», чем ГП «Управление госфинансами».

Представляется некорректным использование в рамках одной программы бюджетных средств на осуществление мероприятий, имеющих отношение к другой программе.

Согласно годовому докладу о ходе реализации государственной программы в 2015 году все значения целевых показателей её реализации достигнуты.

*РП «Финансовая грамотность»*

Объем финансирования программы на 2015 год предусмотрен программой в объёме 7 500,0 тыс. руб., Законом о бюджете на 2015 год – 6 000,0 тыс. руб., фактически профинансировано 4 105,0 тыс. руб. (или 54,7 % от программных значений). Все средства направлены на оплату работ, проведённых в первом полугодии 2015 года Фондом «Институт экономических и социальных исследований»:

-11 семинаров в библиотеках для сотрудников библиотек г. Волгограда и области;

-межрегиональная научно-практическая конференция по обмену опытом реализации проектов в сфере повышения финансовой грамотности населения;

-информационно-развлекательные мероприятия в четырёх торгово-развлекательных центрах «Европа Сити Молл», «Парк Хаус», «Комсомол», «Волгамол»;

-обеспечено поддержание функционирования и совершенствование Регионального электронного ресурса по повышению финансовой грамотности для жителей Волгоградской области http/fingram34.ru/.

Для оценки эффективности реализации РП «Финансовая грамотность» предусмотрено 6 показателей, информация о достижении которых отсутствует, так как в связи с сокращением расходов не проведены социологические опросы населения.

Необходимо отметить, что РП «Финансовая грамотность» не содержит информации о комплексе мероприятий, взаимоувязанных по задачам, ресурсам, объёмам финансирования, что не позволят реализовать принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

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

 ***и внутреннего финансового аудита***

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Облфине организован приказом от 10.02.2015 № 54.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены на контрольное управление общей численностью - 43 штатные единицы, которое подчиняется председателю Облфина. Организация внутреннего финансового контроля возложена на руководителей структурных подразделений комитета.

Согласно отчету административного управления Облфина о результатах внутреннего финансового контроля за 2015 год выявлено 12 случаев нарушений (недостатков), выразившихся, в основном, в выявлении несоответствия КОСГУ текстовому назначению платежа и несоответствия оформления заявки на оплату расходов установленным требованиям, которые были устранены в текущем порядке. В других подразделениях Облфина в рамках осуществления внутреннего финансового контроля нарушения не выявлены.

В соответствии с планом проведения аудиторских проверок на 2015 год проведены две проверки:

-проверка составления и представления бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности за 6 месяцев 2015 года (установлены случаи нарушения п.6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, выразившиеся в выдаче из кассы Облфина подотчетному лицу денежных средств при неполном погашении им задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, ответственным должностным лицам предложено в целях исключения нарушений усилить контроль за выдачей денег под отчет);

-оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении ряда бюджетных процедур (проверка показала, что действующая система внутреннего финансового контроля позволяет обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства).

***Выводы:***

1. Сводная бюджетная отчетность Облфина представлена к проверке в установленном составе. Три формы бюджетной отчетности составлены с нарушениями положений Инструкции № 191н.
2. Бюджетные назначения на 2015 год исполнены Облфином следующим образом:
	1. По доходам в сумме 7 393 423,7 тыс. руб., или на 111,8%, что, в основном, связано с незапланированным в бюджете поступлением из федерального бюджета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 784 534,0 рублей.
	2. Расходы исполнены на 6 332 608,2 тыс. руб., что составляет 88,6% от объёма ассигнований, утверждённых бюджетом, и 98,1% от бюджетных назначений, утверждённых в сводной бюджетной росписи. По отношению к бюджету, в основном, не исполнены:

-86 193,3 тыс. руб. (42,6% от плана) – резервный фонд Администрации Волгоградской области в связи с отсутствием потребности;

-157 359,6 тыс. руб. (31,5%) – на исполнение судебных актов в связи с непредъявлением исполнительных листов, отменой судебных решений, заключением мировых соглашений и пр.;

-434 990,8 тыс. руб. (15,3%) – на обслуживание государственного долга Волгоградской области в связи с сокращением стоимости, сроков и объёмов кредитов и поздним размещением облигаций.

2.3. По источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета назначения исполнены в сумме 6 202 403,3 тыс. руб., или на 79,8 процента. Не исполнены назначения в части привлечения кредитов кредитных организаций на 1 670 000,0 тыс. руб., или на 32,9%, что обусловлено необходимостью соблюдением условий заключенных соглашений с Министерством финансов РФ по бюджетным кредитам.

1. Прямой государственный долг Волгоградской области по итогам 2015 года составил 46 969 669,0 тыс. рублей. Косвенный долг (государственные гарантии) – 839 047,2 тыс. рублей. На 01.01.2016 государственный долг Волгоградской области по отношению к доходам областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений составил 83,3 процента.

Установленный Законом об областном бюджете на 2015 год верхний предел государственного внутреннего долга Волгоградской области не превышен.

Превышен верхний предел долга по государственным гарантиям Волгоградской области на 36 089,7 тыс. руб., что обусловлено переносом сроков платежей по кредитам ООО «ТопАгро» за пределы 2015 года, а также ростом курса доллара и, как следствие, курсовой разницы по государственной гарантии Администрации г. Волгограда.

1. В 2015 году создано ГКУ «Центр бюджетного учета и отчетности», подведомственное Облфину. Цель создания учреждения – централизация ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчётности органов исполнительной власти Волгоградской области для повышения их качества и сокращения расходов. В 2015 году 10 органов исполнительной власти Волгоградской области передали учреждению указанные полномочия. В 2017 году планируется передача полномочий ещё от 13 органов.

Создание учреждения привело в 2015 году к дополнительным расходам областного бюджета в 2015 году в сумме 19 614,0 тыс. рублей. По итогам 2016 года дополнительные расходы увеличатся до 28 171,0 тыс. рублей. По самым оптимистичным расчётам дополнительные расходы будут полностью компенсированы и возможен экономический эффект в виде экономии бюджетных средств только по итогам 2019 года.

Задача по повышению качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в 2015 году не решена.

1. В нарушение п. 66 Инструкции № 157н приобретённая ГКУ ЦБУ лицензия на использование программного обеспечения «АЦК-Бюджетный учет» стоимостью 5400,0 тыс. руб. не учтена на забалансовом счете, что привело к искажению бюджетной отчетности учреждения и сводной отчетности Облфина. В ходе проверки нарушение устранено, составлены исправленные формы бюджетной отчетности.
2. Бюджетная отчётность Облфина содержит информацию о дебиторской задолженности по штрафам за нарушения бюджетного законодательства и законодательства о закупках в сумме 699,5 тыс. руб., которая фактически отсутствует в связи с отменой судом постановлений о привлечении к административной ответственности. Задолженность подлежала списанию, но не списана по причине нормативной неурегулированности (609,5 тыс. руб.) и нарушения правил списания (90,0 тыс. руб.).
3. В рамках подпрограммы «Обеспечение финансовой поддержки местных бюджетов» государственной программы Волгоградской области «Управление государственными финансами» местным бюджетам предоставлена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей в сумме 5 897,0 тыс. рублей. На средства дотации организовано обучение детей по дополнительной образовательной программе по финансовой грамотности.

Дотация на финансирование мероприятий по повышению финансовой грамотности служит достижению целей и решению задач в большей степени РП «Финансовая грамотность», чем ГП «Управление госфинансами».

Использование в рамках одной программы бюджетных средств на осуществление мероприятий, имеющих отношение к другой программе, некорректно.

1. РП «Финансовая грамотность» не содержит информации о комплексе мероприятий, взаимоувязанных по задачам, ресурсам, объёмам финансирования, что не позволят реализовать принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

***Предложения Облфину:***

1. Инициировать нормативное определение органа, уполномоченного на принятие решений о списании задолженности по обязательствам перед областным бюджетом, в том числе признанным судом невозникшими, недействительными, в сумме свыше 500 тыс. рублей.
2. Планировать и осуществлять расходы по предоставлению финансовой помощи местным бюджетам Волгоградской области на осуществление мероприятий по повышению финансовой грамотности в рамках соответствующего программного документа.
3. Обеспечить планирование и осуществление расходов областного бюджета на повышение финансовой грамотности на основании программного документа, содержащего информацию о комплексе мероприятий, взаимоувязанных по задачам, ресурсам и объёмам финансирования.
4. Обеспечить решение ГКУ ЦБУ поставленных перед ним задач, в том числе:

-повышение качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

-сокращение расходов областного бюджета на ведение учёта.

***Аудитор Н.Л.Ноздрюхина***