**УТВЕРЖДено**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

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

\_\_\_\_ апреля 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***о результатах******внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 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) на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 29.12.2015 № 34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета - инспекцией государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Волгоградской области (далее Волгоградоблгостехнадзор).

Волгоградоблгостехнадзор является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим в установленном порядке государственный надзор за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники на территории Волгоградской области.

Волгоградоблгостехнадзор имеет территориальные структурные подразделения в городах и районах Волгоградской области: 33 районные и 2 городские инспекции (г. Волгоград и г. Волжский).

Подведомственные учреждения у Волгоградоблгостехнадзора отсутствуют.

В 2015 году действовала структура Волгоградоблгостехнадзора, утвержденная постановлениями: Правительства Волгоградской области от 20.02.2014 №85-п (до 19.03.2015) и Администрации Волгоградской области от 19.03.2015 №114-п (до 01.10.2015) и от 13.07.2015 № 401-п (с 01.10.2015).

Штатная численность Волгоградоблгостехнадзора до 01.10.2015 составляла 69 ед., с 01.10.2015 - 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 Волгоградской области от 20.11.2014 №151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2015 год).

Фактическая численность по состоянию на 01.01.2016 составляла 67 ед., в том числе 1 государственная должность, 4 должности, не отнесенные к должностям ГГС, 62 ГГС.

По сравнению с 2014 годом штатная численность уменьшилась на 1 ед. за счет сокращения с 1 октября 2015 года в секторе хозяйственной работы должности специалиста 1 категории (должность, не отнесенная к должностям ГГС) с месячным фондом оплаты труда в размере 14,5 тыс. рублей. Уменьшение штатной численности связано с передачей полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ «ЦБУ»).

***Проверка бюджетной отчетности***

С 01 октября 2015 года полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора были переданы ГКУ «ЦБУ» на основании заключенного Соглашения от 29.05.2015 № 8 (далее Соглашение о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности).

Согласно Приложению 5 к Соглашению о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности все формы бюджетной отчетности формируются ГКУ «ЦБУ», за исключением текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160), которую заполняет Волгоградоблгостехнадзор.

В соответствии с п.1.5. «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждённых приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее Методические указания по инвентаризации имущества), проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Согласно абз.8 п.4.2. Соглашения от 29.05.2015 №8 ГКУ «ЦБУ» обязуется проводить инвентаризацию обязательств, расчётов.

Вместе с тем результаты инвентаризации обязательств, расчётов, проведённой перед составлением бюджетной отчётности на 01.01.2016, не представлены.

Сводная бюджетная отчетность Волгоградоблгостехнадзора 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 РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н), и в соответствии с требованиями п.6 Инструкции №191н подписана руководителем и главным бухгалтером ГКУ ВО «ЦБУ» и руководителем Волгоградоблгостехнадзора.

При этом бюджетная отчетность Волгоградоблгостехнадзора не отвечала требованию, установленному п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Так, при формировании бюджетной отчетности ГКУ ВО «ЦБУ» допущен ряд недостатков и нарушений положений Инструкции №191н, а также искажение отдельных форм отчетности, в том числе и по причине некачественного ведения бюджетного учета, то есть ГКУ ВО «ЦБУ» не в полной мере было обеспечено квалифицированное и своевременное ведение бюджетного учета, формирование отчетности в соответствии с требованиями законодательства, а также осуществление контроля качества формирования бюджетной отчетности, как предусмотрено п. 3.2. и п. 4.2. Соглашения о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности:

1. Допущено 10 случаев искажения 4 форм бюджетной отчётности, в том числе в 9 случаях в результате нарушений правил ведения бухгалтерского учёта.

В результате имело место грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%), за которое установлена административная ответственность в ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее КоАП РФ).

В отношении должностного лица ГКУ «ЦБУ» КСП составлен протокол об административном правонарушении.

Более подробная информация о допущенных искажениях форм отчетности приведена в заключении ниже по тексту.

1. В трех случаях формы отчетности не подлежали заполнению, информацию о чем следовало отразить в пояснительной записке к бюджетной отчетности (п.8), а именно:

- таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», в которой отсутствуют все показатели;

-таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», поскольку проведенной инвентаризацией излишки и недостачи не установлены (п. 158);

-ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», поскольку подведомственные бюджетные и автономные учреждения у Волгоградоблгостехнадзора отсутствуют, государственное (муниципальное) задание не доводилось (п. 161);

3. В нарушение положений Инструкции № 191н в 6 случаях 5 форм бюджетной отчётности были неверно заполнены, а также содержали неполную и недостоверную информацию:

* в нарушение с п. 156 в [Таблице №](#sub_503160884) 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» указаны способы принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов, не являющиеся особенностью бюджетного учета Волгоградоблгостехнадзора;
* в нарушение п. 157 в Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены данные о результатах предварительного и текущего контроля, проведённого Волгоградоблгостехнадзором. В этой таблице подлежат отражению данные о результатах контрольных мероприятий, проведённых Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и органом государственного (муниципального) финансового контроля;
* в «Сведениях об изменении бюджетной росписи» (ф. 0503163) в качестве причин изменения бюджетной росписи указано «изменения по иным основаниям, связанным с особенностями исполнения бюджетов бюджетной системы (уменьшение ассигнований и лимитов бюджетных обязательств 2015 года финансовым органом Волгоградской области)» и отсутствует ссылка на правовые основания внесения изменений в бюджетную роспись (статьи [БК](garantF1://12012604.0) РФ и закона о об областном бюджете), как предусмотрено п. 162;
* в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.[0503164](file:///C:\Users\user\Desktop\Гостехнадзор%20с%20ноута\Акт%20Гостехнадзор%202015.doc#sub_503164)) на 01.01.2016 неверно указаны причины отклонения от планового процента исполнения по доходам на 3110,8 тыс. руб., а также причины неисполнения бюджетных назначений по уплате налога на имущество организаций и земельного налога, иных платежей - на 45,9 тыс. руб.;
* в разделе 3 «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) на 01.01.2016 отражено превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств по 5 видам расходов на общую сумму 1585,2 тыс. руб., а в качестве основания принятия бюджетных обязательств сверх доведенных бюджетных назначений указано «Иные причины», что не раскрывает причины указанного превышения. Кроме того, в нарушение п. 170.2 в графах 5, 6 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не отражены даты возникновения бюджетного обязательства и исполнения обязательства, предусмотренные в основании его возникновения.

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)), которая в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности заполняется Волгоградоблгостехнадзором, также содержала неполную информацию и не отвечала требованиям, установленным Инструкцией №191н к её заполнению, а именно:

* в нарушение п. 152 пояснительная записка составлена не в разрезе 5 разделов. Следует отметить, что аналогичный недостаток был установлен и при камеральной внешней проверке бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – Волгоградоблгостехнадзора за 2014 год, проведенной КСП в 2015 году;
* в нарушение п. 152 пояснительная записка не содержала сведений:

о повышении квалификации в области информационной безопасности 1 работника Волгоградоблгостехнадзора;

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности Волгоградоблгостехнадзора и его 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 сведений о своевременности поступления материальных запасов;

о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по расходам на общую сумму 1582,3 тыс. руб.;

* в нарушение п. 161 в текстовой части пояснительной записки не отражена информация о результатах деятельности Волгоградоблгостехнадзора.

***Администрирование доходов***

Приложением 6 к Закону об областном бюджете на 2015 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, аналогичных предусмотренным Законом об областном бюджете на 2015 год.

Фактически по 2 видам доходов плановые назначения письмом Облфина до Волгоградоблгостехнадзора в 2015 году не доводились, и в бюджет средства не поступали:

-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 - ввиду отсутствия заявителей 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 - 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 полномочий была исключена регистрация залога регистрируемых ею машин.

Приказом Волгоградоблгостехнадзора от 21.05.2015 № 130 «Об осуществлении Волгоградоблгостехнадзором полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ», который был согласован первым заместителем председателя Облфина Зениным Е.В., также не предусматривалось, что Волгоградоблгостехнадзор администрирует доход «Государственная пошлина за государственную регистрацию договора о залоге транспортных средств …».

Однако, как уже указывалось выше, Приложением 6 к Закону об областном бюджете на 2015 год и Приказом Облфина от 25.02.2015 №89 этот вид дохода закреплен за Волгоградоблгостехнадзором.

Согласно п.55 Инструкции №191н в гр. 4 отчета об исполнении бюджета [(ф.0503127)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) по разделу отчета «Доходы бюджета» отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений, плановых (прогнозных) показателей по доходам на текущий финансовый год. В соответствии с Инструкцией №191н в гр. 4 отражены плановые назначения по неналоговым доходам, доведенные Волгоградоблгостехнадзору письмом Облфина в качестве прогнозных показателей поступления администрируемых доходов, в сумме 50250,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2015 год, по данным отчета об исполнении бюджета на 01.01.2016 (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.4-гр.3)** | **% 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) | 33 772,8 | 35 902,8 | -2130,0 | 106,3 |
| 1 15 02020 02 0000 140 | Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций | 16 477,8 | 17 448,7 | -970,9 | 105,9 |
| 1 17 01020 02 0000 180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 0 | 9,9 | -9,9 | Х |
| **Итого:** |  | **50 250,6** | **53 361,4** | **-3110,8** | **106,2** |

Исполнение по доходам в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 11023,6 тыс. руб., или на 26% (в 2014 году – 42337,8 тыс. руб.), из них:

по коду дохода 108 07142 01 0000 110 - на 8183,9 тыс. руб., или на 29,5% - в связи со вступившими с 01.01.2015 изменениями Налогового Кодекса РФ в части увеличения размеров взимаемой государственной пошлины, а также увеличением временного периода (было - с апреля по сентябрь, стало - круглогодично), в течение которого техника может быть представлена на технический осмотр, в результате чего увеличилось количество проверенной техники, с которой была взята государственная пошлина;

по коду дохода 115 02020 02 0000 140 - на 3525,9 тыс. руб., или на 25,3% - в связи с увеличением с 01.01.2015 размеров сборов, взимаемых за проведение государственного технического осмотра и другие оплачиваемые работы согласно постановлению министерства топлива, энергетики и тарифного регулирования Волгоградской области от 13.11.2013 №54/28.

Перевыполнение в 2015 году сложилось по следующим доходам:

-по коду доходов 108 07142 01 0000 110 - на 2130 тыс. руб., или на 6,3%;

-по коду доходов 115 02020 02 0000 140 - на 970,9 тыс. руб., или на 5,9 процента.

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

Согласно пояснениям Волгоградоблгостехнадзора причины отклонений фактических поступлений доходов от плановых показателей аналогичны причинам увеличения доходов в 2015 году по сравнению с 2014 годом и приведены выше.

***Исполнение расходов***

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2016 утвержденные бюджетные назначения составили 53768,5 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 53667,7 тыс. руб., что меньше предусмотренного Законом об областном бюджете на 2015 год соответственно на 968,2 тыс. руб. и 1069,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2016 объем принятых *бюджетных обязательств* составил 55137,4 тыс. руб., или 102,5% от утвержденных бюджетных ассигнований и 102,7% от лимитов бюджетных обязательств, объем принятых *денежных обязательств* составил 53343,3 тыс. руб., или соответственно 99,2% и 99,4 процента.

Превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств сложилось по следующим расходам:

-оплата труда (0405 9000001121 50211211) – на 994,0 тыс. руб.;

-начисления на оплату труда (0405 9000001 121 50211213) – на 541,7 тыс. руб.;

-услуги по содержанию имущества (0405 9000001 244 50211225) – на 2,8 тыс. руб.;

- прочие услуги (0405 9000001 244 50211226) – на 44,7 тыс. руб.;

- прочие расходы (0405 9908087 831 50211290) – на 2,0 тыс. рублей.

При этом бюджетная отчетность, как уже указывалось выше, не раскрывает причин принятия бюджетных обязательствах сверх утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В ходе проверки ГКУ «ЦБУ» в адрес Волгоградоблгостехнадзора было направлено письмо от 05.04.2016, согласно которому превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств образовалось:

-услуги по содержанию имущества – на 2,8 тыс. руб. в связи с ошибочно принятыми к учету первичным документам на сумму 10,0 тыс. рублей. Исправительная проводка на 10,0 тыс. руб. отражена бухгалтерской справкой от 29.03.2016;

- прочие расходы - на 2,0 тыс. руб. в связи с излишне начисленной госпошлиной. Исправительная проводка на 2,0 тыс. руб. отражена бухгалтерской справкой от 29.03.2016.

Кроме того, в ходе подготовки заключения ГКУ «ЦБУ» в адрес Волгоградоблгостехнадзора было направлено письмо от 25.04.2016, согласно которому при формировании отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) ошибочно были отражены бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на 44,7 тыс. руб. по прочим услугам.

То есть с учетом этих писем ГКУ «ЦБУ» по трем видам расходов превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств фактически отсутствовало.

В результате ГКУ «ЦБУ» допущено искажение бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора на 01.01.2016, а именно:

-в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по строке 200 «Бюджетные обязательства по расходам» - на 56,7 тыс. руб. завышены принятые бюджетные обязательства (гр. 7) и неисполненные принятые бюджетные обязательства (гр.11);

-в разделе 3 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) - отражена сумма бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений по 5 видам расходов - 1585,3 тыс. руб., фактически по 2 видам расходов составляет 1535,7 тыс. рублей.

Таким образом, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств Волгоградоблгостехнадзором были приняты бюджетные обязательства на 1535,7 тыс. руб., что является нарушением статьи 162 БК РФ, в соответствии с которой получатель бюджетных средств принимает и (или) исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

Информация о причинах принятия бюджетных обязательств по оплате труда (994,0 тыс. руб.) и начислениям на оплату труда (541,7 тыс. руб.) сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований приведена в заключении ниже в разделе «Использование средств на оплату труда работников Волгоградоблгостехнадзора».

Согласно ст.6 БК РФ денежные обязательства - обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения; бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

В соответствии с п. 318 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н), учет принятых (принимаемых) обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований по санкционированию оплаты принятых (принимаемых) денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Учетной политикой Волгоградоблгостехнадзора, утвержденной приказом руководителя от 16.06.2015 №167, предусмотрено, что возникновение денежных обязательств производится на основании расчетной ведомости начисления заработной платы. Бюджетные обязательства принимаются к учету в момент заключения договоров (контрактов), а также в момент образования кредиторской задолженности.

Согласно расчетной ведомости начисления заработной платы по Волгоградоблгостехнадзору за 2015 год общая сумма начислений по оплате труда за счет средств областного бюджета составила 34510,8 тыс. руб., что соответствует данным главной книги за 2015 год.

Исходя из требований вышеприведенных нормативных правовых и локальных актов, размер принятых бюджетных обязательств по оплате труда составляет 34510,8 тыс. руб., размер принятых денежных обязательств - 34510,8 тыс. рублей.

Вместе с тем ГКУ «ЦБУ» в отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 01.01.2016 по строке «Оплата труда» отражено: в гр. 7 «Принятые бюджетные обязательства» - 34499,2 тыс. руб., в гр. 9 «Денежные обязательства» - 33505,2 тыс. руб., что соответственно на 11,6 тыс. руб. и на 1005,6 тыс. руб. меньше принятых обязательств; в гр. 11 «Не исполненные принятые бюджетных обязательства» отражено 994,0 тыс. руб. вместо 1005,6 тыс. руб., то есть на 11,6 тыс. руб. меньше, в гр. 12 «Не исполненные принятые денежные обязательства» - показатель отсутствовал, а должно быть отражено 1005,6 тыс. руб. (34510,8 тыс. руб. – 33505,2 тыс. руб.). В результате также занижены итоговые суммы по строке 200 «Бюджетные обязательства по расходам» по указанным графам.

Таким образом, ГКУ «ЦБУ» допущено искажение отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 01.01.2016. При этом искажение данных гр. 12 «Не исполненные принятые денежные обязательства» по строке «Оплата труда» составило 100%, по строке 200 «Бюджетные обязательства по расходам» искажение - 82 процента.

Кассовые расходы Волгоградоблгостехнадзора за 2015 год составили 53121,8 тыс. руб., или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям и 99% к лимитам бюджетных обязательств. Исполнение расходов Волгоградоблгостехнадзора в разрезе целевых статей отражено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел, целевая статья расходов, вид расходов | Направление расходов | Утверждено законом о бюджете на 2015 год | Утвержденные бюджетные назначения  (ф. 0503127) | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено (ф. 0503127) | | К бюджетным назначениям | |
| отклонение | % исполнения |
| **0405** | **Всего по ГАБС** | **54736,7** | **53768,5** | **53667,7** | | **53121,8** | **-646,7** | **98,8** |
| 0405 8000000 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (ВЦП «Повышение эффективности государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Волгоградской области») | 1593,0 | 1590,6 | 1590,6 | | 1588,6 | -2,0 | 99,9 |
| 0405 9000000 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 43821,2 | 43522,8 | 43475,5 | | 43182,2 | -340,6 | 99,2 |
| 0405 9000000 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 9231,2 | 8569,0 | 8560,6 | | 8310,9 | -258,1 | 97 |
| 0405 9900000 800 | Иные бюджетные ассигнования | 91,3 | 86,1 | 41,0 | 40,1 | | -46 | 46,6 |

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2015 год составила 646,7 тыс. руб., или 1,2% от плана.

Согласно пояснениям Волгоградоблгостехнадзора основными причинами неисполнения расходов явились:

-Облфином ВО не профинансированы заявки на оплату расходов по начислениям на оплату труда - 233,7 тыс. руб.;

-ГКУ «ЦБУ» не представлены в Облфин заявки на кассовый расход – на 16,3 тыс. руб.;

-позднее предоставление документов на оплату поставленных товаров и оказанных услуг – на 175,6 тыс. руб.;

-непредоставление документов на оплату поставленных товаров и оказанных услуг контрагентами – на 83,3 тыс. руб.;

-экономия по расходам – 8,2 тыс. руб.;

-изменение срока командирования сотрудников от ранее запланированного - 14,6 тыс. руб.;

-ограничения на принятие новых бюджетных обязательств Облфином – 5,9 тыс. руб.;

-возврат подотчетной суммы в декабре 2015 года – 6,3 тыс. рублей.

В целом расходы Волгоградоблгостехнадзора в 2015 году превысили расходы 2014 года на 3132,0 тыс. руб., или на 6,3%, в основном по следующим причинам:

-проведение Всероссийского семинара-совещания работников органов государственного надзора в области технического состояния самоходных машин и других видов техники по теме «Нормативно-правовые и организационные аспекты повышения эффективности деятельности органов гостехнадзора», по которому расходы составили 2747,2 тыс. руб.;

-рост расходов на оплату труда с начислениями на 1510,7 тыс. руб. за счет начисления премий и денежных поощрений сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на оплату труда.

При этом в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократились расходы по следующим статьям расходов:

-«Исполнение судебных актов» – на 511,7 тыс. руб.

-«Поступление нефинансовых активов» – на 1130,0 тыс. рублей.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Волгоградоблгостехнадзора на 01.01.2016 приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателя | | Изменения: (-) снижение, (+) рост |
| на 01.01.15 | на 01.01.16 | тыс. руб. (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность всего, в том числе:** | **8,7** | **155,1** | **+146,4** |
| Расчеты по выданным авансам (206 00000) | 0,8 | 136,1 | +135,3 |
| Расчеты с подотчетными лицами (208 00000) | 0 | 2,8 | +2,8 |
| Расчеты по платежам в бюджет (303 00000) | 7,9 | 16,2 | +8,3 |
| **Кредиторская задолженность всего, в том числе:** | **966,1** | **3787,5** | **+2821,4** |
| Расчеты по заработной плате (0302 11000) | -10,4 | 587,6 | +598 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда  (302 13000) | 11,0 | 20,4 | +9,4 |  |
| Расчеты по коммунальным услугам (302 23000) | 100,8 | 37,5 | -63,3 |  |
| Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (302 24000) | 171,8 | 35,2 | -136,6 |  |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302 25000) | 48,5 | 15,0 | -33,5 |  |
| Расчеты по прочим работам, услугам (302 26000) | 45,3 | 46,6 | +1,3 |  |
| Расчеты по приобретению материальных запасов (302 34000) | 51,3 | 87,0 | +35,7 |  |
| Расчеты по прочим расходам (сувенирная продукция) (302 91000) | 13,7 | 0 | -13,7 |  |
| Расчеты по платежам в бюджеты (303 00000) | 524,0 | 1147,9 | +623,9 |  |
| Прочие расчеты с кредиторами (по оплате труда) (304 00000) | 0 | 23,0 | +23,0 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами (208 00000) | 3,6 | 15,4 | +11,8 |  |
| Расчеты по доходам (205 00000) | 6,7 | 1771,9 | +1765,2 |  |

По данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2015 и 01.01.2016 у Волгоградоблгостехнадзора отсутствовала просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

Вместе с тем проверкой установлено, что на 01.01.2016 имелись:

-просроченная кредиторская задолженность по доходам на 6,6 тыс. руб., образовавшаяся в 2014 году;

-просроченная дебиторская задолженность по расходам на 89,5 тыс. руб. по 4 неисполненным государственным контрактам, сроки действия по которым установлены до 31.12.2015.

Кроме того, проверкой установлено, что на 01.01.2015 также имелась просроченная кредиторская задолженность по расходам на 99,3 тыс. руб. по 4 договорам и 1 контракту, срок исполнения по которым был установлен до 31.12.2014.

Следует отметить, что наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности установлено при выборочной проверке заключенных Волгоградоблгостехнадзором контрактов и договоров, в связи с чем сумма просроченной задолженности может быть значительно больше.

Таким образом, в нарушение п.167 Инструкции №191 кредиторская задолженность в сумме 99,3 тыс. руб. на начало 2015 года и кредиторская задолженность в сумме 6,6 тыс. руб. и дебиторская задолженность в сумме 89,5 тыс. руб. на конец 2015 года не отражены ГКУ «ЦБУ» в [разделе 1](#sub_5031691) (гр. 4 и 7) и разделе 2 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2016 как просроченная задолженность.

В результате имеет место недостоверность бюджетной отчетности, а именно «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2016.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 составляла 966,1 тыс. руб., на 01.01.2016 увеличилась на 2821,4 тыс. руб., или в 3,9 раза, и составила 3787,5 тыс. рублей.

Основной удельный вес кредиторской задолженности сложился:

- по расчетам по доходам - 1771,9 тыс. руб. (47% в общей сумме задолженности), в том числе 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) – 1175,8 тыс. руб.; платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов РФ – 625,6 тыс. рублей.

По пояснениям Волгоградоблгостехнадзора возникновение задолженности связано с изменением сроков проведения технического осмотра (проводится круглогодично), в связи с чем владельцы самоходных машин и других видов техники, планирующие проходить технический осмотр в 1 квартале 2016 года, произвели авансированные платежи;

-по расчетам по платежам в бюджеты - 1147,9 тыс. руб. (30%) и образовалось в основном в связи с принятием Волгоградоблгостехнадзором бюджетных обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на оплату труда;

-по заработной плате - 587,6 тыс. руб. (15,5%) и связано с принятием Волгоградоблгостехнадзором бюджетных обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на оплату труда.

В оборотно-сальдовой ведомости за декабрь 2015 года по счёту 302.26 «Расчёты по прочим работам, услугам» ГКУ «ЦБУ» отражена кредиторская задолженность перед ОАО «Альфа Страхование» по госконтракту ОСАГО от 06.02.2015 №3 в размере 18,9 тыс. руб., в то время как данная задолженность сложилась по госконтракту ОСАГО от 07.08.2015 №ОС-02842/4191/R, то есть имеет место искажение данных бухгалтерского учета.

Также, в составе кредиторской задолженности счёту 302.26 «Расчёты по прочим работам, услугам» на 01.01.2016 ГКУ «ЦБУ» учтена задолженность в сумме 27,7 тыс. руб. перед Волгоградским филиалом ООО «Росгосстрах» по государственному контракту от 19.10.2015 №03/ОСАГО-279/15. Фактически Волгоградоблгостехнадзором по этому госконтракту в декабре 2015 года была перечислена страховая премия - 40,0 тыс. руб., акт оказанных услуг от 30.11.2015 на 27,7 тыс. руб. отражен по бюджетному учету в ноябре 2015 года. То есть на 01.01.2016 кредиторская задолженность в сумме 27,7 тыс. руб. отсутствовала, а 12,3 тыс. руб. (40,0 тыс. руб. - 27,7 тыс. руб.) ГКУ «ЦБУ» учтено в составе дебиторской задолженности.

Кроме того, проверкой установлено, что в составе кредиторской задолженности по счёту 302.25 «Расчёты по работам, услугам по содержанию имущества» на 01.01.2016 ГКУ «ЦБУ» неверно учтена задолженность в сумме 6,0 тыс. руб. по госконтракту от 13.03.2015, заключенному с А.Е.А на уборку служебных помещений. Данная задолженность образовалась в результате того, что в декабре 2015 году ГКУ «ЦБУ» по указанному госконтракту к учету дважды были приняты документы на 6,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в ходе проверки ГКУ «ЦБУ» представлена бухгалтерская справка по сторнированию (снятию) излишне начисленной суммы на 6,9 тыс. руб. по счёту 302.25 «Расчёты по работам, услугам по содержанию имущества» (по госконтракту от 13.03.2015 №7 с А.Е.А.).

Таким образом, в нарушение абз.5 п.167 Инструкции № 191н ГКУ «ЦБУ» отражена кредиторская задолженность, не подтверждённая регистрами бюджетного учёта на общую сумму 33,7 тыс. руб. (27,7 тыс. руб. + 6,0 тыс. руб.), что привело к завышению кредиторской задолженности и искажению данных бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора, а именно следующих форм:

- «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169): по счёту 302.26 на конец отчетного периода отражено 46,6 тыс. руб., а следовало отразить 18,9 тыс. руб., в связи с чем искажение составило 143%; по счёту 302.25 на конец отчетного периода отражено 15,0 тыс. руб., а следовало отразить 9,0 тыс. руб., в связи с чем искажение составило 33,3%;

- «Баланс главного распорядителя» (ф. 0503130): по коду строки 490 «Расчёты по принятым обязательствам» (302000) на конец года отражено 829,4 тыс. руб., а следовало отразить 795,7 тыс. руб., в связи с чем искажение составило 4,2 процента.

*Состояние дебиторской задолженности*

По состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность увеличилась на 146,4 тыс. руб. и составила 155,1 тыс. руб., из них: на 38,4 тыс. руб. - за счет перечисления в декабре 2015 года аванса по государственному контракту обязательного страхования гражданской ответственности (далее ОСАГО) владельцев транспортных средств, заключенному с ООО «Росгосстрах» и на 96,4 тыс. руб. - за счет перечисления Волгоградоблгостехнадзором авансов (в мае, августе и сентябре 2015 года) по 4 государственным контрактам ОСАГО, заключенным с ОАО «АльфаСтрахование» Волгоградский филиал.

Вместе с тем проверкой установлено, что по 2 государственным контрактам ОСАГО (из 5 вышеуказанных) имеются акты выполненных работ на 46,6 тыс. руб., которые отражены в регистрах бухгалтерского учета.

В результате дебиторская задолженность на 01.01.2016 фактически составила 108,5 тыс. руб., в том числе по счету «Расчеты по выданным авансам (206 00000)» – 89,5 тыс. руб., из них по вышеуказанным государственным контрактам ОСАГО - 88,2 тыс. рублей.

Таким образом, ГКУ «ЦБУ» допущено искажение бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора, а именно: общей суммы дебиторской задолженности на конец 2015 года, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2016, - на 42,9% (отражено 155,1 тыс. руб. вместо 108,5 тыс. руб.) и данных строки 260 Расчеты по выданным авансам (206 00000) на конец года баланса Волгоградоблгостехнадзора на 01.01.2016, - на 52% (отражено 136,1 тыс. руб. вместо 89,5 тыс. руб.).

Кроме того, акты выполненных работ на 46,6 тыс. руб. не были учтены ГКУ «ЦБУ» и при формировании отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 01.01.2016, что привело к искажению показателей данной формы. Так, по строке «Прочие услуги» (0405 9000001 244 50211226) в гр. 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» и гр. 12 «Не исполненные принятые денежные обязательства» должно было быть отражено по 88,2 тыс. руб. вместо 46,6 тыс. руб. (на 41,6 тыс. руб. больше), искажение составило 47,2% по каждой графе.

***Использование средств на оплату труда работников Волгоградоблгостехнадзора***

Общая сумма расчетного годового фонда оплаты труда работников Волгоградоблгостехнадзора на 2015 год составила 33658,3 тыс. рублей. Объем доведенных лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 211 «Оплата труда» на 2015 год составил 33505,2 тыс. руб., что на 153,1 тыс. руб. меньше расчетной потребности.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» расчетная потребность на 2015 год составила 10164,8 тыс. руб., объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 9787,2 тыс. руб., что на 377,6 тыс. руб. меньше.

Расчетный фонд оплаты труда по руководителю Волгоградоблгостехнадзора на 2015 год согласно расчету потребности в средствах на оплату труда с начислениями на 2015 год составил 2003,7 тыс. рублей.

При этом в расчетный фонд оплаты труда была заложена надбавка за ученую степень кандидата наук в размере 0,05 от должностного оклада, что составило 13,4 тыс. рублей. Законом Волгоградской области от 06.06.2014 №91-ОД данная надбавка была отменена и фактически в 2015 году не выплачивалась.

Без учета указанной надбавки расчетный фонд оплаты труда руководителя Волгоградоблгостехнадзора составил 1990,4 тыс. рублей.

Фактические расходы на оплату труда руководителя за 2015 год составили 2038,9 тыс. руб., что на 48,5 тыс. руб. больше фонда оплаты труда, рассчитанного без учета надбавки за ученую степень кандидата наук. Превышение образовалось за счет выплаты отпускных, рассчитанных по календарным дням.

Расчетный фонд оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС, на 2015 год составил 1351,4 тыс. рублей.

Фактические расходы на оплату труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС, за 2015 год составили 1277,6 тыс. руб., что на 73,7 тыс. руб. меньше расчетного фонда оплаты труда. Экономия сложилась за счет предусмотренных надбавок.

В течение 2015 года было издано 9 приказов руководителя на выплату денежных поощрений работникам Волгоградоблгостехнадзора, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС: денежные поощрения за успешное и добросовестное исполнение должностных обязанностей и премия по итогам работы за 2014 год. В соответствии с приказами руководителя Волгоградоблгостехнадзора общая сумма выплаченных денежных поощрений составила 164,4 тыс. руб.

Расчетный фонд оплаты труда ГГС на 2015 год составил 30303,2 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда ГГС за 2015 год составили 31194,3 тыс. руб., что на 891,1 тыс. руб. больше расчетного фонда оплаты труда.

В пределах фонда оплаты труда экономия сложилась по следующим дополнительным выплатам:

-ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе - 489,7 тыс. руб.;

-надбавки за особые условия госслужбы - 2119,9 тыс. руб.;

-ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, - 781,0 тыс. руб.;

-ежемесячное денежное поощрение - 3377,2 тыс. рублей.

В пределах фонда оплаты труда перерасход сложился по следующим выплатам:

-единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска – на 76,7 тыс. руб.;

-премия за выполнение особо важных и сложных заданий – на 512,9 тыс. руб.;

-материальная помощь – на 80,9 тыс. руб.;

-надбавка за правовое обеспечение – 57,8 тыс. руб.;

-12 должностных окладов - 2317,1 тыс. руб. (отпуск госслужащего).

Расчетным путем установлено, что экономия по фонду оплаты труда в 2015 году составила 4128,0 тыс. рублей. За счет этих средств была произведены следующие выплаты: премии по итогам работы за 2014 год (1260,7 тыс. руб.), компенсации при сокращении двум ГГС (1174,7 тыс. руб.), поощрение за безупречную и эффективную гражданскую службу (2578,0 тыс. руб.).

В 2015 году было издано 30 приказов руководителя Волгоградоблгостехнадзора на выплату денежных поощрений работникам, являющихся ГГС: денежные поощрения по итогам службы за 2014 год, премирование за выполнение особо важных и сложных заданий, денежные поощрения за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу. В соответствии с приказами руководителя Волгоградоблгостехнадзора общая сумма выплаченных денежных поощрений составила 6127,6 тыс. рублей

Пунктом 1.3. Положения о выплате денежных поощрений и материальной помощи государственным гражданским служащим Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области, утвержденного [постановлением](#sub_0) главы администрации Волгоградской области от 14.12.2010 №1900 (далее Положение о выплате денежных поощрений и материальной помощи от 14.12.2010 №1900), установлено, что выплата денежных поощрений и материальной помощи государственным гражданским служащим осуществляется за счет средств и в пределах фонда оплаты труда, установленного соответствующему органу исполнительной власти Волгоградской области.

Пунктом 1.2. Положения о порядке премирования и условиях оказания материальной помощи работникам Волгоградоблгостехнадзора, утвержденного приказом руководителя Волгоградоблгостехнадзора от 09.01.2014 №4 (далее Положение о премировании и оказании материальной помощи работникам Волгоградоблгостехнадзора) также предусмотрено, что «при выплате премии и материальной помощи строго руководствоваться установленным фондом оплаты труда, не допуская перерасхода».

Так, в отсутствии экономии по фонду оплаты труда в декабре 2015 года руководителем Волгоградоблгостехнадзора было издано 4 приказа о денежном поощрении работников на общую сумму 1139,7 тыс. руб., в результате чего сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на оплату труда Волгоградоблгостехнадзором были приняты бюджетные обязательства по КОСГУ 211 «Оплата труда» - на 994,0 тыс. руб. и по КОСГУ «Начисления на оплату труда» - на 541,7 тыс. руб., что является нарушением статьи 162 БК РФ, в соответствии с которой получатель бюджетных средств принимает и (или) исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований. За принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств статьей 15.15.10. КоАП предусмотрена административная ответственность. В отношении руководителя Волгоградоблгостехнадзора КСП составлен протокол об административном правонарушении.

Локальным актом Волгоградоблгостехнадзора не определены порядок установления и выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы; единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (три оклада денежного содержания) и материальной помощи (два оклада денежного содержания); ежемесячного денежного поощрения лиц, замещающих должности государственной гражданской службы. При этом согласно п. 5 ст. 1 Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области» порядок установления и выплаты указанных дополнительных надбавок и поощрений определяется представителем нанимателя. В ходе подготовки данного заключения приказом руководителя Волгоградоблгостехнадзора от 19.04.2016 №83 был утвержден Порядок установления и выплаты дополнительных надбавок и поощрений государственным гражданским служащим Волгоградоблгостехнадзора, регламентирующий порядок предоставления вышеуказанных выплат.

В соответствии с п.6.6. Положения о выплате денежных поощрений и материальной помощи от 14.12.2010 №1900, при наличии экономии фонда оплаты труда материальная помощь ГГС может выплачиваться также в связи с рождением ребенка, смертью близких родственников, утратой личного имущества в результате пожара или иного стихийного бедствия, потребностью в лечении или восстановлении здоровья в связи с болезнью (травмой), несчастным случаем, аварией или иных случаях.

Аналогичная норма содержится и в п. 6.4. Положения о премировании и оказании материальной помощи работникам Волгоградоблгостехнадзора. Следует отметить, что положение о том, что материальная помощь ГГС может выплачиваться «в иных случаях», содержащаяся в Положении о премировании и оказании материальной помощи работникам Волгоградоблгостехнадзора, не дает полной ясности о том, в каких случаях можно на неё претендовать, не обеспечивает равных гарантий работников на её получение при наступлении сходных событий. То есть положения данного локального правового акта должны быть четко сформулированы в целях исключения возможности их двойного толкования.

Пунктом 6.7. Положения о выплате денежных поощрений и материальной помощи от 14.12.2010 №1900 установлено, что решение о выплате материальной помощи ГГС и ее размере в случаях, указанных в [пункте 6.6](#sub_65) настоящего Положения, принимается руководителем органа исполнительной власти Волгоградской области, на основании заявлений ГГС с приложением подтверждающих документов.

Вместе с тем Положением о премировании и оказании материальной помощи работникам Волгоградоблгостехнадзора наличие подтверждающих документов к заявлениям на материальную помощь предусмотрено только для работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС, и не предусмотрено для ГГС (за исключением копии свидетельства о смерти), что не соответствует требованиям Положения о выплате денежных поощрений и материальной помощи от 14.12.2010 №1900.

В 2015 году на основании приказов руководителя Волгоградоблгостехнадзора и заявлений работников за счет средств областного бюджета была выплачена материальная помощь 8 работникам (из них 7 ГГС) на сумму 102,2 тыс. руб., из них 1 - в связи с трудным финансовым положением (20,4 тыс. руб.) и 2 - по семейным обстоятельствам (на 39,2 тыс. руб.).

При этом какие - либо подтверждающие документы, как того требует п. 6.7. Положения о выплате денежных поощрений и материальной помощи от 14.12.2010 №1900, к заявлениям работников на оказание материальной помощи в связи с трудным финансовым положением и по семейным обстоятельствам приложены не были.

При подготовке данного заключения был издан приказ руководителя Волгоградоблгостехнадзора от 27.04.2016 №90, которым в Положение о премировании и оказании материальной помощи работникам Волгоградоблгостехнадзора внесены изменения, а именно уточнены все случаи, при которых предоставляется материальная помощь, а также предусмотрено предоставление подтверждающих документов к заявлениям ГГС на оказание материальной помощи.

*Выборочная проверка правильности начисления расходов по оплате труда работников Волгоградоблгостехнадзора*

Проведена проверка правильности начисления заработной платы руководителю Волгоградоблгостехнадзора. Все выплаты произведены в соответствии с действующими нормативными правовыми и локальными актами.

Вместе с тем проверкой установлена переплата при начислении в 2015 году отпускных руководителю Волгоградоблгостехнадзора на общую сумму 2,4 тыс. рублей. В результате излишне начисленной заработной платы по КОСГУ «Начисления на оплату труда» были излишне перечислены страховые взносы в размере 0,7 тыс. руб., которые являются неэффективными расходами средств областного бюджета.

Проверкой правильности начисления и выплаты премий работникам Волгоградоблгостехнадзора установлено следующее:

-в отсутствие приказа руководителя Волгоградоблгостехнадзора, то есть в нарушение п. 4.2. Положения о выплате денежных поощрений и материальной помощи от 14.12.2010 №1900, в августе 2015 года консультанту была начислена и выплачена премия за выполнение особо важных и сложных заданий в размере 36,5 тыс. рублей. Размер страховых взносов по КОСГУ «Начисления на оплату труда» составил 11,0 тыс. руб.;

- главному специалисту была начислена и выплачена премия в размере 22,7 тыс. руб., что на 0,8 тыс. руб. меньше размера премии, предусмотренного в приказе руководителя Волгоградоблгостехнадзора от 24.03.2015 №11-п (1 денежное содержание, что составляет 23,5 тыс. руб.);

- в соответствии с приказом руководителя Волгоградоблгостехнадзора от 18.05.2015 №20-п предусматривалась выплата премии в размере 0,5 должностного оклада, что составляет 4,2 тыс. руб., младшему консультанту инспекции по Михайловскому району. Фактически премия не выплачивалась.

- ГКУ «ЦБУ» в ноябре 2015 года двум работникам Волгоградоблгостехнадзора были излишне начислены и выплачены единовременная выплата к отпуску и материальная помощь на общую сумму 187,4 тыс. рублей. В январе 2016 года ГКУ «ЦБУ» направило Волгоградоблгостехнадзору письмо от 20.01.2016 №6 с информацией о выявленной переплате, образовавшейся «в связи с техническим сбоем программного обеспечения в ноябре 2015 года» и с просьбой «представить заявления указанных сотрудников на удержание излишне выплаченных сумм заработной платы на ноябрь 2015 года, либо путем внесения наличных денежных средств в кассу учреждения». Работниками Волгоградоблгостехнадзора написаны заявления от 02.02.2016 о ежемесячном удержании из их заработной платы средств в размере 5,0 тыс. руб. и 1,5 тыс. руб., то есть излишне полученные средства будут возмещены в бюджет только через 26 и 39 месяцев соответственно.

В результате излишне начисленной заработной платы по КОСГУ «Начисления на оплату труда» были излишне перечислены страховые взносы в размере 56,6 тыс. руб., которые являются неэффективными расходами средств областного бюджета.

***Реализация ведомственной целевой программы***

Приказом Волгоградоблгостехнадзора от 14.02.2013 №36 утверждена ведомственная целевая программа «Повышение эффективности государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Волгоградской области на 2013-2015 годы» (далее ВЦП).

Согласно ВЦП объем финансирования на реализацию мероприятий на 2015 год за счет средств областного бюджета в размере 52300,3 тыс. руб. предусматривался с учетом расходов на обеспечение деятельности Волгоградоблгостехнадзора, что не соответствовало Закону об областном бюджете на 2015 год.

Так, Законом об областном бюджете на 2015 год на реализацию «ВЦП «Повышение эффективности государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Волгоградской области» (приобретение спецпродукции) предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 1593,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2015 год составили 1588,6 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований. Причиной неисполнения расходов на 2,0 тыс. руб. явилась экономия при приобретении бланков специальной продукции.

Содержание аппарата Волгоградоблгостехнадзора и уплата налогов, исполнение судебных актов Законом об областном бюджете на 2015 год, как и 2014 году, предусмотрены как непрограммные расходы по иным целевым статьям: 900000 «Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области» - 53052,4 тыс. руб. и 9900000 «Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области» - 91,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе мероприятий ВЦП, отраженное в отчете «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), приведено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ЦСР | Наименование мероприятия  (гр. 3 ф. 0503166) | Утверждено бюджетной росписью (гр. 4 ф. 0503166) | Исполнено  (гр. 5 ф. 0503166) | Не исполнении  (гр. 6 ф. 0503166) | % Исполнения  гр.4/гр.3 х100 |
| 8002018 | Снижение негативного воздействия на окружающую среду | 158,9 | 158,9 | - | 100 |
| 8002018 | Повышение открытости функционирования и степени взаимодействия с общественностью | 79,4 | 79,4 | - | 100 |
| 8002018 | Обеспечение качественного надзора за техническим состоянием поднадзорной техники | 399,2 | 397,2 | 2,0 | 99,5 |
| 8002018 | Обеспечение учета поднадзорной техники | 476,6 | 476,6 | - | 100 |
| 8002018 | Обеспечение полноты объема представляемой на технический осмотр поднадзорной техники | 476,6 | 476,6 | - | 100 |
|  | **ИТОГО** | **1590,7** | **1588,7** | **2,0** | **99,9** |

Как видно из таблицы «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) заполнены ГКУ «ЦБУ» в разрезе мероприятий программы с указанием по каждому из мероприятий объема утвержденных и исполненных бюджетных назначений. Вместе с тем средства на реализацию ВЦП в бюджетной росписи Волгограоблгостехнадзора предусматривались по одной целевой статье расходов без разбивки по мероприятиям ВЦП. Кассовые расходы, также производились по целевой статье расходов без разбивки по мероприятиям ВЦП.

Таким образом, ф.0503166 заполнена ГКУ «ЦБУ» с нарушением требований, установленных в п. 164 Инструкции № 191н.

На приобретение спецпродукции Волгограоблгостехнадзором в 2015 году было заключено 4 государственных контракта.

Остатки спецпродукции на 01.01.2015 составляли 1070,9 тыс. руб., в том числе остатки на складе - 350,0 тыс. руб., в городских и районных инспекциях - 720,9 тыс. рублей. На 01.01.2016 остатки спецпродукции составили 740,2 тыс. руб., в том числе на складе – на 359,4 тыс. руб., остатки в инспекциях – на 380,8 тыс. рублей.

***Проверка расчётов с подотчётными лицами***

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

-в нарушение п.11 Инструкции №157н в журнале операций № 3 за январь 2015 года Волгоградоблгостехнадзором на 01.01.2015 не отражены дебиторская задолженность - 1,5 тыс. руб. и кредиторская задолженность - 5,1 тыс. руб., в журнале операций № 3 за декабрь 2015 года ГКУ «ЦБУ» на 31.12.2015 не отражены дебиторская задолженность - 2,7 тыс. руб., кредиторская – - 15,3 тыс. руб.;

-в нарушение п. 3 (б) постановления администрации Волгоградской области от 01.12.2010 № 1851 «О размерах суточных и расходах протокольного характера при служебных командировках» и ст.168 Трудового кодекса РФ главному специалисту и специалисту 1 категории Волгоградоблгостехнадзора не были выплачены суточные на общую сумму 1,6 тыс. руб. (по 0,8 тыс. руб. каждому) при их командировке в г. Москва с 08.10.2015 по 09.10.2015. При подготовке данного заключения Волгоградоблгостехнадзором представлена информация о том, что авансовые отчеты работников по данной командировке были представлены в ГКУ «ЦБУ».

-в течение 2015 года на основании приказов по Волгоградоблгостехнадзору руководитель организации на служебном автомобиле 6 раз выезжал в командировки в муниципальные районы области. При этом служебные командировки осуществлялись без согласования с вице-губернатором, а также с первым заместителем Губернатора Волгоградской области или заместителем Губернатора Волгоградской области, как предусмотрено п. 2.6 постановления Губернатора Волгоградской области от 26.03.2015 № 248 «О некоторых вопросах командирования Губернатора Волгоградской области, лиц, замещающих государственные должности Волгоградской области, замещающих должности государственной гражданской службы Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области, работников, занимающих должности, не отнесённые к должностям государственной гражданской службы Волгоградской области, в органах исполнительной власти Волгоградской области».

Согласно полученным пояснениям вышеуказанные командировки руководителя Волгоградоблгостехнадзора сроком на 1 день осуществлялись без надлежащего согласования, поскольку должностными обязанностями руководителя предусмотрен контроль за деятельностью районных (городских) инспекций, в связи с чем в приказах следовало указывать «служебная поездка», а не «служебная командировка».

***Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками***

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

В нарушение абз.4 п.11 Инструкции №157н Волгоградоблгостехнадзором имевшиеся в наличии 7 актов выполненных работ не были подшиты к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4. При подготовке данного заключения Волгоградоблгостехнадзором представлена информация о том, что по 4 актам выполненных работ данное нарушение устранено.

Также в нарушение п. 8 Инструкции №157н в журнале операций №4 отдельные операции были отражены по ксерокопиям первичных документов: в 9 случаях на сумму 95,8 тыс. руб. – Волгоградоблгостехнадзором и в 3 случаях на 6,9 тыс. руб. – ГКУ «ЦБУ».

По пояснениям Волгоградоблгостехнадзора оригиналы 6 актов выполненных работ были переданы ГКУ «ЦБУ» и не возвращены обратно по завершении отчётного периода.

Кроме того, в нарушение абз.5 п.11 Инструкции № 157н в 3 случаях были нарушены сроки внесения записей в журнал операций № 4 на общую сумму 1,7 тыс. рулей.

Имелся случай, когда первичный учетный документ на 0,5 тыс. руб. был дважды принят к учёту: Волгоградоблгостехнадзором - в мае 2015 года и ГКУ «ЦБУ» - в декабре 2015 года, что является нарушением абз.10 п.3. Инструкции №157н.

***Учет государственного имущества***

В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств, числящихся на балансе, и бланков строгой отчётности в инспекциях Волгоградоблгостехнадзора по Городищенскому району, Среднеахтубинскому району и по городам Волжскому и Волгограду.

По результатам инвентаризации недостач и излишек не установлено.

*Учёт и списание основных средств и материальных запасов*

При выборочной проверке инвентарных карточек учёта нефинансовых активов установлено, что в нарушение п.3 приложения 5 [«Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями»](garantF1://70851956.0), утверждённых приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н (далее Методические указания, утверждённые приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н), в отдельных карточках не заполнены индивидуальные характеристики объектов основных средств, что не позволяет идентифицировать данные объекты, а именно не отражены:

-краткие индивидуальные характеристики (наименование материала, размер, цвет) 5 объектов на общую сумму 30,9 тыс. рублей,

-прочие сведения (организация-изготовитель, заводские номера, наименование важнейших комплектующих узлов и элементов и пр.) 10 объектов на общую сумму 915,2 тыс. руб.;

- даты ввода в эксплуатацию 15 объектов, приобретённых в 2015 году, на сумму 126,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой документов, отраженных в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за сентябрь и декабрь 2015 года, установлено следующее:

- в нарушение абз.10 п. 7 и п. 114 [Инструкции](garantF1://12080849.2000) №157н к бухгалтерскому учёту ГКУ «ЦБУ» принято 15 актов о списании материальных запасов на общую сумму 26,8 тыс. руб., составленные ГКУ «ЦБУ», но не подписанные председателем и членами комиссии и не утвержденные руководителем Волгоградоблгостехнадзора. По пояснениям Волгоградоблгостехнадзора, данные акты не были подписаны и утверждены в связи с тем, что ГКУ «ЦБУ» в них неверно указаны количество и стоимость списываемых материальных запасов;

- в нарушение абз.11 п.11 Инструкции №157н журнал операций №7 за декабрь 2015 года не подписан главным бухгалтером ГКУ «ЦБУ» и лицом, ответственным за его формирование. В ходе проверки данное замечание устранено.

*Учет имущества на забалансовых счетах*

В нарушение п.345 Инструкции №157н, устанавливающей, что на забалансовом счёте 07 награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет один рубль, переходящие вымпелы в количестве 3-х шт. и кубок 1 шт. были учтены на забалансовом счёте 07 по стоимости их приобретения (2080 руб.), вместо условной оценки – 4 рубля (4 шт. х 1 рубль).

Согласно «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» на забалансовом счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (строка 070) по состоянию на начало года отражено 85,6 тыс. руб., на конец года - 81,9 тыс. руб., в том числе по строке 071 «В условной оценке» - 2,1 тыс. руб. на начало и на конец года.

Исходя из вышеуказанных требований п.345 Инструкции №157н следовало отразить: по строке 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по состоянию на начало года – 83,5 тыс. руб., на конец года – 79,8 тыс. руб., по строке 071 «В условной оценке» - по 4 руб. на начало года и на конец года.

Таким образом, Волгоградоблгостехнадзором допущено искажение данных формы бюджетной отчетности «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», а именно по строке 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» - на 2,6%, по строке 071 «В условной оценке» - на 99,8 процента.

Следует отметить, что данное искажение согласно бюджетной отчётности Волгоградоблгостехнадзора за 2013 год образовалось ещё в 2013 году.

В результате имело место грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%), за которое установлена административная ответственность в ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее КоАП РФ). . В отношении руководителя Волгоградоблгостехнадзора КСП составлен протокол об административном правонарушении.

При подготовке данного заключения Волгоградоблгостехнадзором представлена бухгалтерская справка от 25.04.2016 №0035-000019, согласно которой переходящие вымпелы в количестве 3 штук и кубок учтены по условной оценке: 1 объект один рубль.

Учет помещений, занимаемых инспекциями Волгоградоблгостехнадзора, ведется на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование». Так, на 01.01.2015 было учтено 35 нежилых помещений, на 01.01.2016 – 36, в том числе помещение аппарата Волгоградоблгостехнадзора, а также 33 районных и 2 городских инспекций. В 2015 году к учету было принято помещение инспекции, расположенной в п.г.т. Быково Волгоградской области. При этом договор безвозмездного пользования или аренды данного помещения для проверки представлен не был.

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

***финансового аудита***

Приказом Вроп руководителя Волгоградоблгостехнадзора от 21.10.2015 №273 были утверждены Порядки:

- формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

-учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

-составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита.

В соответствии с п. 2.11. Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.04.2014 №266-п, внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Однако карта внутреннего финансового контроля на 2015 год была утверждена руководителем Волгоградоблгостехнадзора 30.12.2015, то есть после того, как мероприятия по внутреннему финансовому контролю уже были завершены.

Картой внутреннего финансового контроля на 4 квартал 2015 года предусматривалось проведение внутреннего финансового контроля по 8-ми направлениям, 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.

Должностным лицом, ответственным за выполнение операций, утверждён начальник отдела финансово-экономической работы А.И. Епифанов.

Согласно Журналу внутреннего финансового контроля по результатам мероприятий внутреннего финансового контроля по 8-ми направлениям, предусмотренным в карте внутреннего финансового контроля, нарушений не выявлено.

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

Приказом по Волгоградоблгостехнадзору от 19.11.2015 №305 утверждён план внутреннего финансового аудита на 4 квартал 2015 года, предусматривающий проведение аудиторской проверки в отделе финансово-экономической работы, сроком на 5 рабочих дней.

Согласно Акту аудиторской проверки от 25.12.2015 установлен 1 случай нарушения сроков по внесению предложений об изменении лимитов бюджетных обязательств. По результатам проверки предложено ужесточить контроль за соблюдением сроков внесения изменений в бюджетную роспись и лимитов бюджетных обязательств, а также повысить оперативность подготовки соответствующих документов для подачи в финансовый орган Волгоградской области. Отчёт о результатах аудиторской проверки представлен руководителю Волгоградоблгостехнадзора 30.12.2015.

При этом многочисленные нарушения, установленные настоящей проверкой, свидетельствуют о недостаточно качественном финансовом контроле и финансовом аудите Волгоградоблгостехнадзора.

**ВЫВОДЫ:**

1. Расходы Волгоградоблгостехнадзора за 2015 год составили 53131,8 тыс. руб., или 98,8% к бюджетным назначениям (53768,5 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 646,7 тыс. руб., или 1,2 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились отсутствие финансирования из областного бюджета (на 233,7 тыс. руб.) и позднее предоставление контрагентами документов для оплаты товаров и услуг (на 175,6 тыс. руб.).

2. Исполнение по доходам за 2015 год составило 53361,4 тыс. руб., или 106,2% к плану (перевыполнение на 3110,8 тыс. руб.). По сравнению с 2014 годом фактическое исполнение доходов в 2015 году увеличилось на 11023,6 тыс. руб., или на 26%, в основном, в связи с увеличением с 01.01.2015 размера взимаемой государственной пошлины, сборов за проведение государственного технического осмотра и других оплачиваемых работ, а также увеличением временного периода, в течение которого проводится технический осмотр.

Изменениями, внесенными 21.10.2014 в Положение об Волгоградоблгостехнадзоре, из полномочий была исключена регистрация залога регистрируемых машин. Однако Приложением 6 к Закону об областном бюджете на 2015 год и 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, закреплен за Волгоградоблгостехнадзором.

3. По сравнению с 2014 годом штатная численность уменьшилась на 1 ед. за счет сокращения с 1 октября 2015 года в секторе хозяйственной работы должности специалиста 1 категории (должность, не отнесенная к должностям ГГС) с месячным фондом оплаты труда в размере 14,5 тыс. рублей. Уменьшение штатной численности связано с передачей полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности ГКУ «ЦБУ».

4. Бюджетная отчетность Волгоградоблгостехнадзора не отвечала требованию, установленному п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно не давала достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта.

Так, при формировании бюджетной отчетности ГКУ ВО «ЦБУ» был допущен ряд недостатков и нарушений положений Инструкции №191н, а также искажение отдельных форм отчетности, в том числе и по причине некачественного ведения бюджетного учета, то есть ГКУ ВО «ЦБУ» не в полной мере было обеспечено квалифицированное и своевременное ведение бюджетного учета, формирование отчетности в соответствии с требованиями законодательства, а также осуществление контроля качества формирования бюджетной отчетности, как предусмотрено п. 3.2. и п. 4.2. Соглашения о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности. ГКУ «ЦБУ» допущено 10 случаев искажения 4 форм бюджетной отчётности, в том числе в 9 случаях в результате нарушений правил ведения бухгалтерского учёта. В 3 случаях формы отчетности не подлежали заполнению, информацию о чем следовало отразить в пояснительной записке к бюджетной отчетности (п.8), в 6 случаях формы бюджетной отчётности были неверно заполнены и содержали неполную и недостоверную информацию. Также в результате нарушения правил ведения бухгалтерского учета искажение одной формы отчетности допущено Волгоградоблгостехнадзором.

Кроме того, пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)), которая в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности заполняется Волгоградоблгостехнадзором, содержала неполную информацию и не отвечала требованиям, установленным Инструкцией №191н к её заполнению.

5. Инвентаризация обязательств, расчётов перед составлением бюджетной отчётности на 01.01.2016 ГКУ «ЦБУ» не проводилась, что является нарушением п.1.5. «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств абз.8 п.4.2. Соглашения о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности.

6. В нарушение п.167 Инструкции №191 в отчете «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2016 ГКУ «ЦБУ» не отражена просроченная кредиторская задолженность по доходам на 6,6 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность по расходам на 89,5 тыс. руб., а также просроченная кредиторская задолженность по расходам на 99,3 тыс. рублей. При этом наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности установлено при выборочной проверке заключенных Волгоградоблгостехнадзором контрактов и договоров, в связи с чем сумма просроченной задолженности может быть значительно больше.

Кроме того, в результате нарушений правил ведения бухгалтерского учёта ГКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.01.2016 была завышена сумма кредиторской задолженности на 33,7 тыс. руб. и сумма дебиторской задолженности на 46,6 тыс. рублей.

7. Сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств Волгоградоблгостехнадзором были приняты бюджетные обязательства на 1535,7 тыс. руб., что является нарушением статьи 162 БК РФ и сложилось в основном в результате денежного поощрения работников, произведенного в декабре 2015 года руководителем Волгоградоблгостехнадзора в отсутствии экономии по фонду оплаты труда.

8. Установлено 2 случая недоначисления заработной платы работникам Волгоградоблгостехнадзора на сумму 5 тыс. руб. и 4 случая переплаты заработной платы на сумму 226,3 тыс. руб., в том числе в 2 случаях на 187,4 тыс. руб. переплата допущена ГКУ «ЦБУ». В результате излишне начисленной заработной платы были излишне перечислены страховые взносы в размере 68,3 тыс. руб., которые являются неэффективными расходами средств областного бюджета.

9. Локальным актом Волгоградоблгостехнадзора не были определены порядок установления и выплаты отдельных видов дополнительных надбавок и поощрений, как предусмотрено п.5 ст.1 Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области».

Кроме того, Положение о премировании и оказании материальной помощи работникам Волгоградоблгостехнадзора не соответствовало требованиям Положения о выплате денежных поощрений и материальной помощи от 14.12.2010 №1900, так как не предусматривает приложение подтверждающих документов к заявлениям ГГС на оказание материальной помощи, и по факту в 3-х случаях к заявлениям на оказание материальной помощи в связи с трудным финансовым положением и по семейным обстоятельствам такие документы приложены не были.

В ходе подготовки данного заключения указанные нарушения Волгоградоблгостехнадзором полностью устранены.

10. Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также учета и списания основных средств и материальных запасов установлены нарушения отдельных положений Инструкции №157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, допущенные ГКУ «ЦБУ» и Волгоградоблгостехнадзором. В ходе подготовки данного заключения отдельные нарушения Волгоградоблгостехнадзором были устранены.

11. Установленные настоящей проверкой многочисленные нарушения свидетельствуют о недостаточно качественном финансовом контроле и финансовом аудите Волгоградоблгостехнадзора.

**На основании вышеизложенного, КСП рекомендует Волгоградоблгостехнадзору и ГКУ «ЦБУ»:**

1. Обратить внимание на существенные недостатки и нарушения положений Инструкции №191н, допущенные при формировании бюджетной отчетности за 2015 год, а также искажение отдельных форм отчетности, в том числе и по причине некачественного ведения бюджетного учета.

2. Провести работу по доначислению заработной платы 2 работникам Волгоградоблгостехнадзора на сумму 5 тыс. рублей. Ещё в 2 случаях предложить работникам вернуть излишне начисленную им заработную плату на сумму 38,9 тыс. руб., либо данную сумму взыскать с виновных лиц.

**Волгоградоблгостехнадзору**

1. Подготовить предложения по исключению из перечня доходов, закрепленных за Волгоградоблгостехнадзором в Приложении 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» вида доходов «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».

2. В соответствии с требованиями абз.4 п.11 Инструкции №157н акты приёмки работ по уборке помещения по государственному контракту, заключенному в 2015 году с А.Е.А., подшить к Журналу операций №4 за соответствующие месяцы.

3. В целях устранения нарушений п. 8 Инструкции №157н по тем контрагентам, по которым к учёту были приняты ксерокопии первичных учётных документов, запросить оригиналы первичных бухгалтерских документов, а именно:

-корректировочного акта приёмки-передачи от 28.02.2015 б/н, выписанного ОАО «КамышинТеплоЭнерго» на сумму 0,6 тыс. руб.;

- счёта от 14.04.2015 №02436/4191, выписанного ОАО «Альфа Страхование» на сумму 37,7 тыс. руб.;

-счёта от 16.03.2015 №S3269627, выписанного ООО «Стиннер» на 29,9 тыс. руб.;

-счёта от 24.04.2015 №902, выписанного ИП Орешкиным А.Е. на 11,8 тыс. руб.;

-счёта от 08.06.2015 №000057, выписанного ООО «МастерПарк» на 3,8 тыс. руб.;

-счёта от 08.06.2015 №2048, выписанного ООО «Альфа Компьютер» на 2,8 тыс. рублей.

4. Представить в КСП договор безвозмездного пользования или аренды помещения инспекции, расположенной в п.г.т. Быково (ул. Волжская, 40) Волгоградской области, которое было отражено в оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счёту 01-«Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2016.

5. Инвентарные карточки по учёту основных средств дооформить и привести в соответствие с п.3 приложения 5 Методических указаний, утверждённых приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. Кроме того, в соответствии с требованиями п.41 Инструкции 157н внести изменения в инвентарные карточки, в которых в графе «наименование» отражено слово «компьютер», указав в них наименования элементов, из которых состоит данное основное средство.

6. Списать в установленном порядке неисправную автомагнтолу «Soni-4950» стоимостью 3,9 тыс. руб., выявленную при инвентаризации в инспекции в г. Волжского.

7. Обеспечить эффективность и результативность внутреннего финансового контроля и аудита.

**ГКУ ВО «ЦБУ»**

1. Принять меры по обеспечению квалифицированного и своевременного ведения бюджетного учета, формированию отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства, то есть по исполнению в полной мере обязанностей учреждения, установленных п. 4.2. Соглашения о передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности.

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц ГКУ «ЦБУ», допустивших некачественное ведение бюджетного учета и искажение бюджетной отчетности Волгоградоблгостехнадзора.

3. Провести работу по корректировке кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2016 по государственным контрактам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, заключенным с ОАО «АльфаСтрахование» Волгоградский филиал, и по государственному контракту от 13.03.2015, заключенному с А.Е.А на уборку служебных помещений, с учетом фактически перечисленной в 2015 году оплаты и актов выполненных работ.

4. Провести работу по корректировке дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2016 по государственным контрактам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, заключенным с ООО «Росгосстрах» и ОАО «АльфаСтрахование» Волгоградский филиал, с учетом фактически перечисленной в 2015 году оплаты и актов выполненных работ.

5. В соответствии с требованиями п.11. Инструкции №157н в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3 отражать остатки на начало и конец отчётного периода.

6. В целях устранения нарушения абз.10 п.7 и п.114 Инструкции № 157н провести работу по дооформлению актов о списании материальных запасов на общую сумму 26,8 тыс. руб. (№158 от 04.12.2015, №№160-162 от 02.12.2015, №№147-157 от 07.12.2015).

**Аудитор Е.А. Пузикова**