**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

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

\_\_\_\_ апреля 2018 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год***

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

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

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 19.12.2017 № 20/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее - Комитет).

По итогам проверки составлен 1 акт.

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

Штатная численность Комитета утверждена в количестве 81 единицы, в том числе 79 государственных гражданских служащих Волгоградской области, что соответствует предельной штатной численности госслужащих, утвержденной Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон об областном бюджете). На конец года вакантны 4 должности.

В 2017 году Комитет имел 2 подведомственных учреждения:

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

-государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградавтодор» (далее – ГБУ «Волгоградавтодор») штатной численностью 1558,4 единицы.

***Бюджетная отчётность Комитета***

Проверкой сводной бюджетной отчетности Комитета установлены следующие нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н):

1. *Комплектность.* При отсутствии изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса составлены «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173) по виду деятельности: бюджетная (п.8).
2. *Соответствие и полнота информации*:

-в пояснительной записке не отражена информация о несоставлении «Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» [(ф. 0503184)](consultantplus://offline/ref=1E4430BE286C7564D12161CAA8B9809C978AC85485FC6B8A8339307D842EDED6B8BE9F1F6872D48FaCW4L), так как все показатели формы не имеют числового значения (п. 8);

-«Сведения об основных направлениях деятельности» (таблица № 1) не содержат краткую характеристику целей деятельности (п. 153);

-в «Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) информация о причинах внесенных уточнений указана без ссылки на правовые основания их внесения - статьи БК РФ и Закона об областном бюджете (п. 162);

-в разделе 2 «Причины изменений» «Сведений об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173) по виду деятельности: средства во временном распоряжении неверно указан код по ОКАТО (п. 170);

-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=E2128F62B0F521648DDB10A0B2F70D69D24A2706E160E688AC1FEDF4C6042B9703066ECAACC5E981K3K3K) в части данных по кредиторской задолженности не подписаны руководителем и главным бухгалтером (п. 6).

III. *Достоверность.* В нарушение п. 7 Инструкции № 191н часть форм сводной бюджетной отчётности Комитета составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета. Отсутствуют числовые показатели:

-семи строк графы 4 «Сведений об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173) по виду деятельности: средства во временном распоряжении (денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства и соответствующие прочие расчёты с кредиторами). Согласно Главной книге числовые значения по соответствующим счетам указаны в сумме 7 217,8 тыс. руб.;

-двух строк графы 4 (на начало года) Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка в составе Баланса (ф. 0503130)) ([счет 10](consultantplus://offline/ref=1FF7CDFC044A53A948FF2C1360E13E67EBB8E5BD9EFBE48BA8E91D940D9569915A8D454F975F67A1o8oCG) «Обеспечение исполнения обязательств» банковская гарантия). Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 сальдо по счёту на начало 2017 года составляло 1 065 467,6 тыс. руб.;

-одной строки графы 5 (на начало года) Справки в составе Баланса (ф. 0503130) ([счет 18](consultantplus://offline/ref=C0F59D6C9521A1539B2EC6B1DB7651486BF623F11DB4B1CAC95FFB995D0D32D39C40CD28AF485E21681DG) «Выбытия денежных средств»). Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 18 оборот по счёту за 2017 год составил 208,5 тыс. руб.;

Согласно п. 1 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение п. 2 ст. 264.1 БК РФ, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета… (далее - Инструкция № 157н) бюджетный учёт в Комитете осуществляется ненадлежащим образом. Ряд операций, изменяющих финансовые и нефинансовые активы и обязательства, не зарегистрированы (зарегистрированы с нарушениями) в бюджетном учёте Комитета, что привело к искажению его бюджетной отчётности.

1. В 2017 году Комитет по государственному контракту от 10.04.2017 № 642025 на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) дорожной эксплуатационно-строительной техники (далее – дорожная техника) получил 69 единиц дорожной техники общей стоимостью с учетом всех затрат и НДС 349 757,0 тыс. рублей. Предмет лизинга является собственностью лизингодателя и учитывается на его балансе в течение всего срока лизинга. Предмет лизинга (дорожная техника) передан для использования ГБУ «Волгоградавтодор». Две единицы дорожной техники стоимостью 35 271,4 тыс. руб., требующие подготовленной площадки и необходимых коммуникаций для установки (дробильно-сортировочный комплекс и линия производства минерального порошка), переданы на ответственное хранение ГБУ «Волгоградавтодор». Монтажные работы под руководством шеф-монтажа поставщиков должны производиться под контролем и за счет лизингополучателя, пользователя. С момента доставки оборудования и вплоть до ввода его в эксплуатацию и передачи в лизинг оборудование находится на ответственном хранении лизингополучателя, пользователя. По состоянию на 06.04.2017 указанные две единицы техники в эксплуатацию не введены.
   1. В нарушение п. 333 Инструкции № 157н 67 единиц дорожной техники стоимостью 314 485,6 тыс. руб. не учтены на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование». Нарушение привело к искажению четырёх числовых показателей двух форм отчётности (Справка в составе Баланса (ф. 0503130), Сведения о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=6D7E2309C4E244324232B519C07FCB86A9026009CED6F668A6961A2321D10FF6ABE7BA1B8D04C298t1sFL)) на 10,2-94,7 процента.

1.2. В нарушение п. 333, 383 Инструкции № 157н 67 единиц дорожной техники стоимостью 314 485,6 тыс. руб. не учтены на забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Нарушение привело к искажению четырёх числовых показателей двух форм отчётности (Справка в составе Баланса (ф. 0503130), Сведения о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=6D7E2309C4E244324232B519C07FCB86A9026009CED6F668A6961A2321D10FF6ABE7BA1B8D04C298t1sFL)) на 47,4 процента.

1. В 2016 году Комитет по государственному контракту от 17.12.2015 № 339719 на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) автобусов, работающих на газомоторном топливе, получил 72 автобуса VOLGABUS различных модификаций общей стоимостью с учетом всех затрат и НДС 865 080,0 тыс. рублей. Предмет лизинга является собственностью лизингодателя и учитывается на его балансе в течение всего срока лизинга. Предмет лизинга (автобусы) переданы для использования МУП «ВПАТП №7», ГУП Волгоградской области «Волгоградавтотранс» и МУП «Волжская автомобильная колонна № 1732».
   1. В нарушение п. 333, 383 Инструкции № 157н 72 автобуса стоимостью 865 080,0 тыс. руб. не учтены на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Нарушения привели к искажению 20 числовых показателей двух форм отчётности (Справка в составе Баланса (ф. 0503130), Сведения о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=6D7E2309C4E244324232B519C07FCB86A9026009CED6F668A6961A2321D10FF6ABE7BA1B8D04C298t1sFL)) на 23,9-99,2 процента.
   2. В соответствии с контрактом лизингодатель предоставил обеспечение исполнения контракта в размере 20% от начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 220 617,6 тыс. руб. в форме безотзывной банковской гарантии с датой окончания срока действия 31.01.2019.

В нарушение п. 351 Инструкции № 157н указанная гарантия не учтена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Нарушение привело к искажению четырёх числовых показателей Справки в составе Баланса (ф. 0503130) на 12,5-100 процентов.

1. В 2016 году Комитет заключил государственный контракт от 05.02.2016 № 377349 на выполнение работ: Строительство 0-й Продольной магистрали (рокадной дороги) с примыканием автомобильных дорог по ул. им. Калинина в Ворошиловском районе и ул. Химической в Центральном районе Волгограда с ООО «ТрансСервис» ценой 1 724 206,0 тыс. рублей. В соответствии с контрактом генеральный подрядчик предоставил обеспечение исполнения контракта в размере 10% от начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 173 287,0 тыс. руб. в форме безотзывной банковской гарантии, действовавшей по состоянию на 01.01.2017.

В нарушение п. 351 Инструкции № 157н гарантия не учтена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Нарушение привело к искажению двух числовых показателей Справки в составе Баланса (ф. 0503130) на 100 процентов.

1. Комитетом 07.06.2017 принято Решение об одностороннем отказе от исполнения государственного контракта № 112-15 от 26.06.2015 на реконструкцию автомобильной дороги «Шоссе Авиаторов» от международного аэропорта Волгоград до ул. Историческая («Самарский разъезд»), заключённого с ООО «Дорстройсервис».

Комитетом 20.06.2017 предъявлено банку-гаранту требование об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии в размере невозвращённого подрядчиком неизрасходованного аванса в размере 416 002,3 тыс. рублей. Банк-гарант уплатил денежные средства в бюджет Волгоградской области, что нашло отражение в бюджетной отчётности Комитета (ф. 0503127), то есть в соответствии с условиями гарантии обязательства гаранта по гарантии исполнены на указанную сумму.

В нарушение п. 351 Инструкции № 157н сумма обеспечения в размере 416 002,3 тыс. руб. при его исполнении не списана с забалансового счёта 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Нарушение привело к искажению двух числовых показателей Справки в составе Баланса (ф. 0503130) на 37 процентов.

1. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=B4766E6F93E3950A3B8F2F787F8340E54C26D0A995FA88EB175B63B10C4A05BFA311A533B8C3071CkCNDM) по кредиторской задолженности не отражена сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 в сумме 54 456,0 тыс. рублей. Нарушение привело к искажению числовых показателей формы на 100,0 процентов.

Согласно п. 1 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 % является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности устранены. Ошибки исправлены в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности в комитет финансов Волгоградской области) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством РФ порядке. В соответствии с п. 2 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ в этом случае должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные ст. 15.11 КоАП РФ.

***Бухгалтерская отчётность ГБУ «Волгоградавтодор»***

# Проверкой бухгалтерской отчётности ГБУ «Волгоградавтодор» установлены следующие нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция № 33н).

1. *Комплектность:*

-при отсутствии изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса составлены «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503773) по деятельности с целевыми средствами и приносящей доход деятельности (п.10);

-[таблица](#sub_503160887) № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не представлена по причине отсутствия проверок. Однако ГБУ «Волгоградавтодор» в 4 квартале 2017 года проверялось КСП в рамках проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в рамках государственной программы Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий» (п. 64).

1. *Соответствие и полнота информации*:

# -в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены ненадлежащие сведения о проверках, проведённых налоговыми органами, пенсионным фондом и сектором внутреннего финансового аудита Комитета (п. 62);

# -в пояснительной записке не отражена информация о несоставлении «Сведений о финансовых вложениях учреждения» [(ф. 0503771)](consultantplus://offline/ref=AF83116A18AE3A0B76BE280F167889D395984787B1FA5CB261C4B865C1A7706A15AEE85235BA7562w36CK), так как все показатели формы не имеют числового значения (п. 10);

-в «[Отчет](consultantplus://offline/ref=A90929A08F9C940163526E58445A3FD5BEDE9FAD53F56B6A306F306664089E2514B4BF676D62E7E2s9bFL)е об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) в разделе «Доходы учреждения» заполнена графа 10 по [строке 010](consultantplus://offline/ref=C34A1D92C6ADA64BED5A58C54AF9A47B671A6D1E5BEE1FE707B65D02F616A7DF8E611DAE6EBC1FDD7Dc9L) «Доходы – всего» (п. 40).

III. *Достоверность.* В нарушение п. 333, 335 Инструкции № 157н 2 единицы дорожной техники стоимостью 35 271,4 тыс. руб., принятые ГБУ «Волгоградавтодор» на хранение, учтены на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование», а не на забалансовом счёте 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Нарушение привело к искажению четырнадцати числовых показателей двух форм отчётности (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) и Сведения о движении нефинансовых активов [(ф. 0503768)](consultantplus://offline/ref=6D7E2309C4E244324232B519C07FCB86A9026009CED6F668A6961A2321D10FF6ABE7BA1B8D04C298t1sFL)) на 8,1 – 100,0 процентов.

Согласно п. 1 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 % является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нарушение устранено. Ошибки исправлены в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности Комитету и комитету финансов Волгоградской области) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством РФ порядке. В соответствии с п. 2 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ в этом случае должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные ст. 15.11 КоАП РФ.

***Администрирование доходов***

Плановые назначения по доходам за 2017 год исполнены в сумме 3 590 171,6 тыс. руб., или на 104,6 процента. Не исполнены назначения по доходам в виде субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в объеме 366 129,7тыс. руб., что составляет 25% об объёма плановых назначений в связи с недовыполнением подрядчиками объема работ.

# *тыс.руб.*

| Наименование показателя | Утв. бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение\* | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Доходы бюджета – всего,** *в том числе:* | **3 019 149,2** | **3 590 171,6** | **+139 034,3** | **+4,6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***5 086,4*** | ***437 031,9*** | ***+3 208,1*** | ***+63,1*** |
| Госпошлина за выдачу разрешения на движение по автдорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 160,0 | 295,2 | +135,2 | +84,5 |
| Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса… | 78,2 | 75,3 | -2,9 | -3,7 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов… | - | 416 116,6 | - | - |
| Платежи, взимаемые гоорганами… | 1 848,2 | 2 377,4 | +529,2 | +28,6 |
| Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автодорогам… | 3 000,0 | 5 546,6 | +2 546,6 | +84,9 |
| Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением условий госконтрактов… | - | 12 533,8 | - | - |
| Прочие поступления от денежных взысканий… | - | 87,0 | - | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***3 014 062,8*** | ***3 153 139,8*** | ***+135 826,2*** | ***+4,5*** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ | 1 466 104,4 | 1 099 974,7 | -366 129,7 | -25,0 |
| Межбюджетные трансферты | 1 547 958,4 | 2 049 914,3 | +501 955,9 | +32,4 |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет | - | 2 173,7 | - | - |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата прочих остатков МБТ… из бюджетов муниципальных образований | - | 1 077,1 | - | - |

\*отклонение определено в соответствии с п. 57 Инструкции № 191н без учета строк, не содержащих данных в графе «утверждено», то есть без учета строк 5,8,9,13 и 14.

Поступления доходов составили 3 590 171,6 тыс. руб., что составляет 104,6% от плановых назначений. Общий размер перевыполненных назначений составил 139 034,3 тыс. руб., в том числе:

-661,5 тыс. руб. - за выдачу разрешений и лицензий в связи с заявительным характером оказываемой услуги;

-2 546,6 тыс. руб. - по фактическому поступлению сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам;

-501 955,9 тыс. руб. - по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в связи предоставлением средств из федерального бюджета в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 04.10.2017 № 2156-р в сумме 621 000,0 тыс. рублей.

За 2017 год не исполнены назначения по доходам в виде субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в объеме 366 129,7 тыс. руб. в связи с недовыполнением подрядчиками объема работ.

Кроме того, по пяти видам администрируемых доходов бюджетные назначения не доведены по причине отсутствия плановых назначений:

-3 250,8 тыс. руб. - возврат остатков субсидий перевозчикам, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

-12 620,8 тыс. руб. - поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров (в том числе 12 533,8 тыс. руб. - штраф по расторгнутому контракту на реконструкцию ш. Авиаторов), а также поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба;

-416 116,6 тыс. руб. - возврат аванса прошлых лет по расторгнутому контракту на реконструкцию ш. Авиаторов по банковской гарантии.

План по отдельным видам неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на 2017 год не утвержден. Фактически указанные доходы составили 431 901,2 тыс. рублей. Комитетом в адрес комитета финансов Волгоградской области сведения о корректировке прогноза поступлений доходов в 2017 году не направлялись, чем не в полной мере исполнены бюджетные полномочия главного администратора доходов, установленные п. 1 ст. 160.1.БК РФ, пп. 2 п. 1 Правил осуществления органами государственной власти Волгоградской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденных постановлением Правительства Волгоградской области от 09.04.2013 № 153-п (в части формирования и представления прогноза поступлений доходов).

***Исполнение расходов***

Большая часть расходов, утверждённых Комитету, запланирована и исполнена в рамках трёх государственных программ Волгоградской области:

-Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области (далее – ГП «Развитие транспортной системы»);

-Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области на период до 2020 года (далее – ГП «Энергосбережение»);

-Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года (далее – ГП «Устойчивое развитие сельских территорий»).

В нарушение п. 4.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013№ 423-п, ГП «Развитие транспортной системы…» не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете.

Вне рамок государственных программ осуществлены, в основном, расходы на содержание Комитета.

Законом об областном бюджете Комитету утверждены ассигнования в сумме 10 909 484,8 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения составили 11 099 218,8 тыс. руб., или на 189 734,0 тыс. руб. больше объёма ассигнований, утверждённых законом, в основном за счёт увеличения ассигнований на государственную поддержку общественного пассажирского транспорта Волгоградской области в связи с их недостаточностью.

Увеличение осуществлено путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись за счёт перераспределения ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом на основании абз. 11 ст. 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области».

Информация об исполнении расходов по отношению к Закону об областном бюджете на 2017 год представлен в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **КБК** | **Утв. ГП** | **Утв. Законом об обл. бюджете** | **Утв. бюдж. назана-чения** | **Исполнено** | **Отклонение от бюджета** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **ИТОГО расходов** |  |  | **10 909 484,8** | **11 099 218,8** | **10 055 088,0** | **-854 396,8** | **-7,8%** |
| **Транспорт** | **04 08** |  | **1 050 454,1** | **1 283 880,0** | **1 247 583,8** | **197 129,7** | **18,8%** |
| ***ГП «Энергосбережение»*** | ***06 2 01*** | ***391 582,8*** | ***391 582,8*** | ***391 582,8*** | ***391 582,8*** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| *Подпрограмма «Развитие транспорта»* | *23 1* | *563 019,8* | *563 019,6* | *799 862,0* | *765 899,9* | *202 880,3* | *36,0%* |
| Господдержка общественного транспорта | 23 1 01 | 454 741,6 | 454 741,6 | 705 218,2 | 691 981,8 | 237 240,2 | 52,2% |
| Проектирование и строительство линии скоростного трамвая в г. Волгограде 3-я очередь "ст. Ельшанка - ст. Госуниверситет" | 23 1 02 | 38 278,2 | 38 278,2 | 38 278,2 | 38 278,2 | 0,0 | 0,0% |
| Предоставление МБТ | 23 1 03 | 70 000,0 | 70 000,0 | 56 365,5 | 35 640,0 | -34 360,0 | -49,1% |
| Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов | 90 0 00 |  | 63 652,8 | 59 806,8 | 57 472,7 | -6 180,1 | -9,7% |
| Непрограммные расходы государственных органов | 99 0 00 |  | 32 198,9 | 32 628,4 | 32 628,4 | 429,5 | 1,3% |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **04 09** |  | **9 859 030,7** | **9 815 338,9** | **8 807 504,2** | **-1 051 526,5** | **-10,7%** |
| *Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автодорог»* | *23 2* | *8 907 760,7* | *8 912 880,3* | *9 009 228,3* | *8 014 633,6* | *-898 246,7* | *-10,1%* |
| Капитальный ремонт, ремонт | 23 2 01 | 401 825,5 | 401 825,5 | 333 907,4 | 329 449,7 | -72 375,8 | -18,0% |
| Содержание автомобильных дорог | 23 2 02 | 2 275 901,4 | 2 275 901,4 | 2 206 303,6 | 2 043 301,3 | -232 600,1 | -10,2% |
| Строительство и реконструкция | 23 2 03 | 3 498 072,0 | 3 498 072,0 | 4 014 572,5 | 3 187 437,8 | -310 634,2 | -8,9% |
| Предоставление МБТ | 23 2 04 | 2 731 961,8 | 2 737 081,5 | 2 454 444,8 | 2 454 444,8 | -282 636,7 | -10,3% |
| *Подпрограмма «Повышение БДД»* | *23 3* | *393 759,8* | *413 640,1* | *301 409,2* | *301 409,2* | *-112 230,9* | *-27,1%* |
| ***ГП «Развитие сельских территорий»*** | ***16 0 04*** | ***532 510,3*** | ***532 510,3*** | ***504 701,4*** | ***491 461,4*** | ***-41 048,9*** | ***-7,7%*** |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 1 044 130,8 тыс. руб., или на 9,4% от утвержденного объема ассигнований. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явилось:

-825 985,5 тыс. руб. - невыполнение исполнителями работ в установленные сроки;

-161 224,0 тыс. руб. -отсутствие финансирования;

-33 962,0 тыс. руб. - отсутствие потребности (по отдельным субсидиям);

-552,2 тыс. руб. – экономия по статье «премиальные выплаты».

Сравнительная информация об объёмах расходов Комитета в 2016-2017 годах представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016** | **2017** | **Отклонения** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **ИТОГО расходов** | **10 341 004,3** | **10 055 088,0** | -285 916,3 | -2,8% |
| **Транспорт** | **1 488 692,1** | **1 247 583,8** | -241 108,3 | -16,2% |
| ***ГП «Энергосбережение»*** | ***424 499,8*** | ***391 582,8*** | -32 917,0 | -7,8% |
| *Подпрограмма «Развитие транспорта»* | 993 158,3 | *765 899,9* | -227 258,4 | -22,9% |
| Господдержка общественного транспорта | 890 948,6 | 691 981,8 | -198 966,8 | -22,3% |
| Проектирование и строительство линии СТ 3-я очередь | 89 493,7 | 38 278,2 | -51 215,5 | -57,2% |
| Предоставление МБТ | *-* | 35 640,0 | 35 640,0 | 100% |
| Непрограммные направления обеспечения деятельности госорганов | 56 516,7 | 57 472,7 | 956,0 | 1,7% |
| Непрограммные расходы государственных органов | 14 517,3 | 32 628,4 | 18 111,1 | в 1,2 раза |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **8 852 312,3** | **8 807 504,2** | -44 808,1 | -0,5% |
| *Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автодорог»* | *8 241 785,3* | *8 014 633,6* | -227 151,7 | -2,8% |
| Капитальный ремонт, ремонт | 435 667,0 | 329 449,7 | -106 217,3 | -24,4% |
| Содержание автомобильных дорог | 2 285 096,9 | 2 043 301,3 | -241 795,6 | -10,6% |
| Строительство и реконструкция | 3 473 599,7 | 3 187 437,8 | -286 161,9 | -8,2% |
| Предоставление МБТ | 2 047 421,6\* | 2 454 444,8 | 407 023,2 | 19,9% |
| *Подпрограмма «Повышение БДД»* | *2 602,2* | *301 409,2* | 298 807,0 | в 115 раз |
| ***ГП «Развитие сельских территорий»*** | ***607 914,8*** | ***491 461,4*** | -116 453,4 | -19,2% |

*\*сумма расходов по двум основным мероприятиям, связанным с предоставлением межбюджетных трансфертов местным бюджетам.*

Расходы Комитета в 2017 году (10 055 088,0 тыс. руб.) уменьшились по сравнению с расходами 2016 года (10 341 004,3 тыс. руб.) на 285 916,3 тыс. руб., или на 2,8% в основном за счет уменьшения расходов по субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулярных перевозок отдельных категорий граждан на автомобильном, водном, железнодорожном и городском электрическом транспорте по социальным проездным билетам на 225 903,5 тыс. рублей. Уменьшение обусловлено вступлением в силу с 1 января 2017 года гл. 6 Социального кодекса Волгоградской области и уменьшением количества реализованных социальных проездных билетов (см. таблицу).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сравнительный анализ мер соцподдержки по льготному (бесплатному) проезду за 2016-2017 гг. | | | | |
| Вид | 2016 год | | 2017 год | |
| Кол-во реализованных СПБ (штук) | Объем начисл. субсидии  (тыс. руб.) | Кол-во реализованных СПБ (штук) | Объем начисл. субсидии (тыс. руб.) |
| **Социальные проездные билеты, всего** | **1 118 561** | **338 384,0** | **304 191** | **112 480,5** |
| Авто и элетротранспорт | 1 096 155 | 293 720,3 | 299 811 | 103 387,6 |
| Железнодорожный транспорт | 10 241 | 37 289,3 | 1 894 | 7 560,0 |
| Водный транспорт | 12 165 | 7 374,4 | 2 486 | 1 532,9 |
| **Учащиеся ЖД транспортом (кол-во чел.)** | **214 592** | **8 817,2** | **212 264** | **9 096,7** |
| **Участники, инвалиды ВОВ** |  | **10 427,7** |  | **8 373,7** |

Выборочной проверкой расходов Комитета установлено следующее.

В 2017 году Комитет в соответствии с утверждёнными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств осуществил расходы по оплате лизинговых платежей по государственным контрактам в сумме 631 782,8 тыс. руб., в том числе:

-240 200,0 тыс. руб. по контракту на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) дорожной эксплуатационно-строительной техники в 2017 – 2019 годах общей ценой 410 199,7 тыс. руб.;

-391 582,8 тыс. руб. по контракту на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) автобусов, работающих на газомоторном топливе, в количестве 72 единиц в 2015 – 2018 годах общей стоимостью 1 103 088,0 тыс. рублей.

Расходы осуществлены по статье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В соответствии с параграфом 6 главы 34 «Аренда» Гражданского кодекса РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ, Федеральным законом от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» заключенные Комитетом государственные контракты на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) являются видом договора аренды, лизинговые платежи – арендной платой.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждённых приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (далее – Указания № 65н), расходы в сумме 631 782,8 тыс. руб. по оплате лизинговых платежей по контрактам на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) отнесены на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо подстатьи КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом».

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

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и на конец 2017 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

| **Наименование показателя** | **на 01.01.17** | **на 01.01.18** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность, в т.ч.*** | ***749 548,9*** | ***415 431,4*** | ***-334 117,4*** | ***-44,6*** |
| Расчеты по выданным авансам | 655 570,8 | 320 875,2 | -334 695,6 | -51,1 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 22,0 | 0,4 | -21,6 | -98,2 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 93 896,9 | 94 484,0 | +587,1 | +0,6 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 59,2 | 71,9 | +12,7 | +21,5 |
| ***Кредиторская задолженность, в т. ч.*** | ***347 180,8*** | ***710 015,5*** | ***+362 834,7*** | ***в 2 раза*** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 346 766,2 | 707 569,9 | +360 803,7 | в 2 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 106,0 | 2 086,4 | +1 980,4 | в 20 раз |
| Расчеты по доходам | 308,6 | 355,2 | +46,6 | +15,1 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 4,0 | +4,0 | +100,0 |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Дебиторская задолженность за 2017 год уменьшилась на 334 117,4 тыс. руб., или на 44,6 % в основном в связи с выполнением работ, оказанием услуг по ранее заключенным контрактам.

Согласно отчётности нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 01.01.2018 отсутствует.

Дебиторской задолженностью по ущербу и иным доходам в сумме 93 896,9 тыс. руб. является задолженность ООО «Глобальное проектирование» по расторгнутым в 2016 году в судебном порядке двум контрактам на разработку проектной документации, заключённым в 2012 году (задолженность – 6 408,2 тыс. руб., неустойка – 87 488,7 тыс. руб.). Решением Арбитражного суда Ставропольского края от 21.03.2016 ООО «Глобальное проектирование» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыта процедура конкурсного производства. По состоянию на 31.12.2014 активы должника составляли основные средства стоимостью 390 тыс. рублей. Учитывая изложенное, взыскание указанной дебиторской задолженности малореалистично.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность за 2017 год увеличилась в 2 раза (на 362 834,7 тыс. руб.) и составила 710 015,5 тыс. рублей.

Большая доля задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам – 707 569,9 тыс. руб. (99,7%), в том числе, в основном:

-140 716,2 тыс. руб. по расходам, связанным с ремонтом и содержанием автомобильных дорог;

-57 412,1 тыс. руб. по расходам, связанным с проектно-изыскательскими работами;

-213 175,3 тыс. руб. по расходам, связанным со строительством и реконструкцией автомобильных дорог;

-208 458,8 тыс. руб. по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям;

-55 593,7 тыс. руб. по безвозмездным перечислениям организациям;

-22 310,7 тыс. руб. по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ.

По состоянию на 01.01.2018 просроченная кредиторская задолженность составила 52 942,5 тыс. рублей. Вся просроченная кредиторская задолженность образовалась в 4 квартале 2017 года по причине недостатка кассового плана и отсутствия финансирования.

*ГБУ «Волгоградавтодор»*

В 2017 году ГБУ «Волгоградавтодор» предоставлены субсидии в размере 1 053 664,2 тыс. руб., в том числе 977 735,1 тыс. руб. на финансовое обеспечение государственного задания. Согласно отчету об исполнении государственного задания показатели объема работы достигнуты в полном объеме:

-содержание автодорог– 5 628,81 км;

-содержание искусственных дорожных сооружений в составе автодорог – 319,63 п.м.;

-ремонт автодорог– 135,414 км;

-взвешивание транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов, – 515 единиц.

Как указано выше, в рамках заключённого 10.04.2017 Комитетом контракта на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) дорожной эксплуатационно-строительной техники в 2017 – 2019 годах общей ценой 410 199,7 тыс. руб. ГБУ «Волгоградавтодор» получены 69 единиц дорожной техники, в том числе две единицы дорожной техники стоимостью 35 271,4 тыс. руб., требующие подготовленной площадки и необходимых коммуникаций для установки и монтажа - дробильно-сортировочный комплекс и линия производства минерального порошка. Указанные комплекс и линия переданы 17 и 20 июля 2017 года в ГБУ «Волгоградавтодор» на ответственное хранение. По состоянию на 06.04.2018, т.е. около 9 месяцев, полученная техника не смонтирована и не введена в эксплуатацию. Только после получения техники были заказаны работы по изготовлению проектов фундаментов, которые получены в октябре 2017 года. Монтажные работы производились с учётом погодных условий. На 06.04.2018 готовность комплекса 70%, линии – 15 процентов.

Оплата за полученную технику, в т. ч. находящуюся на ответственном хранении и не эксплуатируемую, производится Комитетом ежемесячно и в полном объеме в соответствии с графиком платежей. В 2017 году за счет средств областного бюджета произведена оплата в объеме 240 200,0 тыс. руб., или 58,5% от общей стоимости контракта.

Сложившаяся ситуация свидетельствует о ненадлежащем исполнении Комитетом своих полномочий по осуществлению функции в сфере управления и развития дорожного комплекса Волгоградской области, осуществлению функций и полномочий учредителя в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету, возложенными на него Положением о Комитете, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 24.11.2014 № 29-п.

Кроме того, Комитет, являющийся главным распорядителем бюджетных средств, не исполнил в полном объеме бюджетные полномочия по обеспечению результативности использования бюджетных средств, установленные пп. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ.

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

*ГП «Развитие транспортной системы»*

На 2017 год установлено 19 целевых показателей. Информация о достижении значений целевых показателей приведена в таблице.

| **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- |
| *Подпрограмма «Развитие системы общественного пассажирского транспорта Волгоградской области»* | | | |
| Пассажирооборот автомобильного транспорта общего пользования | млн. место-км | 549 | 585 |
| Пассажирооборот внутреннего водного транспорта общего пользования | 1,3 | 0,06 |
| Пассажирооборот пригородного железнодорожного транспорта общего пользования | млн. вагоно-км | 3,8 | 4,3 |
| Количество приобретенных единиц подвижного состава | ед | 36 | 20 |
| *Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области»* | | | |
| Протяженность сети автодорог | км | 26702,272 | 26697,293 |
| Прирост протяженности сети автодорог в результате строительства | км | 58,106 | 52,271 |
| Прирост протяженности автодорог в результате реконструкции | км | 12,066 | 0,527 |
| Протяженность построенных (реконструированных) автодорог рег. или межмуниц. значения | км | 24,055 | 13,768 |
| Доля протяженности автодорог рег. или межмуниц. значения, соответствующих нормативным требованиям | % | 38,0 | 38,0 |
| Прирост протяженности автодорог, соответствующих нормативным требованиям, в результате капитального ремонта и ремонта | км | 121,420 | 129,440 |
| Доля протяженности автодорог, соответствующих нормативным требованиям | % | 28,8 | 28,8 |
| Увеличение количества сельских населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автодорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием | ед | 2 | 2 |
| Площадь приведенных в нормативное состояние автодорог местного значения | тыс.кв.м | 1430,9 | 1425,77 |
| Протяженность построенных и реконструированных объектов дорожного хозяйства Волгограда в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу 2018 года | км | 14,069 | 3,782 |
| Площадь приведенных в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Волгограда в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу 2018 года | тыс.кв.м | 219,0 | 219,0 |
| [*Подпрограмма*](consultantplus://offline/ref=0F35B7DD593E3DA3A8010F26C7C2396F1D762C37B7411D705518748DC8953877447341D4DBB1E257816F0969qBu8F) *"Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области"* | | | |
| Число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях | чел. | 335 | 301 |
| Социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения) | чел. | 13,27 | 11,87 |
| Транспортный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 10 тыс. транспортных средств) | чел. | 2,45 | 2,17 |
| Число детей, погибших в дорожно-транспортных происшествиях | чел. | 12 | 10 |

Согласно годовому докладу о ходе реализации программы ожидаемый результат не достигнут по 8 показателям из 19:

*-Пассажирооборот внутреннего водного транспорта общего пользования -*отсутствие лицензированных перевозчиков, имеющих суда соответствующего класса для организации перевозок на пассажирской линии Камышин – Николаевск;

*-Количество приобретенных единиц подвижного состава -* Администрация Волгограда не заключила договор лизинга на поставку 16 трамваев;

*-Протяженность и прирост сети автодорог в результате строительства* - не введены в эксплуатацию 2 объекта протяженностью 6,21 км (0-я Продольная и дорога «Волжский - Лиман Казенный»);

*-Площадь приведенных в нормативное состояние автодорог местного значения* -достигнутое значение показателя составляет 99,6%, что согласно требований к оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области означает выполнение мероприятия в полном объёме;

-*четыре оставшихся показателя, характеризующих дорожную деятельность*, - незавершение работ по реконструкции шоссе Авиаторов (99% техническая готовность по состоянию на 01.01.2018).

*ГП «Энергосбережение»*

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

Ожидаемый результат не достигнут по одному показателю *«Снижение энергоемкости и повышение энергетической эффективности городского транспорта на электротяге»* в связи с падением пассажиропотока на городском электротранспорте.

| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Снижение энергоемкости перевозок общественного транспорта с регулируемыми тарифами *(кг у.т./тыс. пассажиро-километров)* | 23,0 | 13,3 |
| 2 | Снижение энергоемкости и повышение энергетической эффективности городского транспорта на электротяге *(кВт.ч/тыс. пассажиро-километров)* | 208,76 | 280,4 |

*ГП «Развитие сельских территорий…»*

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

Ожидаемый результат по целевому показателю «*Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог …*», непосредственно характеризующему выполнение указанного мероприятия, в 2017 году не достигнут (план – 24,746 км, факт – 22,64 км) по причине невведения в эксплуатацию одной из семи построенных дорог – «Волжский - Лиман Казенный» в Среднеахтубинском муниципальном районе. Инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области отказано в выдаче заключения о соответствии объекта проектной и нормативной документации по причине необходимости переустройства магистрального газопровода, исключенного из проекта строительства автодороги и выделенного в отдельный проект.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

Согласно представленной информации в рамках внутреннего финансового контроля контрольными мероприятиями в виде самоконтроля и контроля по уровню подчиненности охвачены все подразделения Комитета. Согласно информации Комитета, представленной к проверке, в целях реализации мероприятий внутреннего финансового контроля должностными лицами и руководителями структурных подразделений представлены отчеты о результатах своей деятельности по организации внутреннего финансового контроля, согласно которым все контрольные мероприятия выполнены в полном объеме.

В рамках внутреннего финансового аудита за 2017 год проведена оценка осуществления внутреннего финансового контроля в четырёх подразделениях Комитета и аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «Дирекция».

Кроме того, в рамках контроля за деятельностью бюджетных учреждений проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «Волгоградавтодор» за период с 01.01.2016 по 31.03.2017.

В результате проведенных плановых и внеплановых проверок установлено финансовых нарушений на общую сумму 862 470,91 тыс. руб., из которых устранено нарушений на сумму 19 166,1 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий Комитетом издано два приказа «О результатах аудиторских проверок» и приказ «О дисциплинарном взыскании» в отношении директора ГБУ «Волгоградавтодор».

Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения ведения бюджетного и бухгалтерского учёта, составлении бюджетной и бухгалтерской отчётности свидетельствуют о недостатках финансового контроля, а также процедур финансового аудита, осуществляемого в целях оценки надёжности финансового контроля, что указывает на ненадлежащее исполнение Комитетом полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных ст. 160.2-1 БК РФ.

***Выводы:***

1. Проверкой отчётности установлены следующие нарушения:
   1. Бюджетная отчётность Комитета:

-один случай нарушения комплектности;

-пять случаев нарушений на соответствие и полноту информации;

-десять случаев недостоверности отчётности, в том числе 3 случая в результате составления отчётности не на основе регистров бюджетного учёта и 7 случаев в результате нарушения правил бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности (не учтено имущество на 1 214 837,0 тыс. руб., банковские гарантии по контрактам на 393 904,6 тыс. руб.).

1.2. Бухгалтерская отчётность ГБУ «Волгоградавтодор»:

-два случая нарушений комплектности;

-три случая нарушений на соответствие и полноту информации;

-один случай недостоверности отчётности в результате нарушения правил бухгалтерского учёта.

Нарушения устранены. Ошибки исправлены в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством РФ порядке.

1. Выявленные в ходе проверки нарушения при осуществлении бухгалтерского учёта, составлении бюджетной отчётности свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Комитетом полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных ст. 160.2-1 БК РФ.
2. Комитетом не в полной мере исполнены бюджетные полномочия главного администратора доходов, установленные п. 1 ст. 160.1.БК РФ, по корректировке прогноза поступлений доходов на 2017 год в связи с поступлением незапланированных видов доходов.
3. В нарушение п. 4.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утверждённого постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013№ 423-п, ГП «Развитие транспортной системы…» не приведена в соответствие с Законом об областном бюджете.
4. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждённых приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы в сумме 631 782,8 тыс. руб. по оплате лизинговых платежей по контрактам на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) отнесены на несоответствующую статью кода операций сектора государственного управления.
5. Две единицы техники по производству дорожно-строительных материалов стоимостью 35 271,4 тыс. руб., полученные Комитетом и ГБУ «Волгоградавтодор» в июле 2017 года по контракту на оказание услуги финансовой аренды (лизинга), не смонтированы и не введены в эксплуатацию. По состоянию на 06.04.2018 готовность монтажа составляет 15-70 процентов. Сложившаяся ситуация свидетельствует о ненадлежащем исполнении Комитетом возложенных на него полномочий.

***Предложения:***

***Комитету транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области*** обеспечить:

1. Осуществление бюджетного учёта и составление бюджетной отчётности Комитета, а также бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности ГБУ «Волгоградавтодор» в соответствии с установленными правилами.

2. Надлежащее исполнение Комитетом полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных ст. 160.2-1 БК РФ.

3. Надлежащее исполнение Комитетом полномочий главного администратора доходов, установленных п. 1 ст. 160.1.БК РФ, по корректировке прогноза поступлений доходов в связи с поступлением незапланированных видов доходов.

4. Отнесение расходов по оплате лизинговых платежей по контрактам на оказание услуги финансовой аренды (лизинга) в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждёнными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

5. Производство работ по монтажу и вводу в эксплуатацию техники по производству дорожно-строительных материалов, полученной по контракту на оказание услуги финансовой аренды (лизинга), в максимально короткие сроки.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***