|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю******председатель контрольно - счетной*** ***палаты Волгоградской области******\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко******« » ­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 года***  |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – контрольно-счетной палатой*  *Волгоградской области***

***за 2016 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2017 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 № 29/3, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – КСП.

**Общие сведения**

КСП действует на основании Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» и является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Волгоградской областной Думой и подотчетным ей.

Законом Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2016 год) предельная численность государственных гражданских служащих (далее - ГГС) КСП утверждена в количестве 60 человек. Первоначально штатным расписанием на 2016 год численность КСП была утверждена в количестве 73 штатных единиц, в том числе 60 ГГС, 6 штатных единиц государственных должностей (председатель, заместитель председателя и 4 аудитора) и 7 должностей, не отнесённых к должностям ГГС. Штатным расписанием, введенным с 11.08.2016, сокращена 1 должность ГГС.

Фактически по состоянию на 01.01.2017 численность КСП составляла 65 чел., количество вакантных ставок - 7 ед. (5 ед. - по должностям ГГС, 2 ед.- по должностям, не отнесённым к должностям ГГС). Среднесписочная численность работников КСП за проверяемый период составила 66 человек.

***Полнота и достоверность отчетности***

Визуальным осмотром предоставленной к проверке бюджетной отчетности КСП за 2016 год установлено, что в составе форм отчетности, предусмотренной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), не предоставлены 8 форм и 2 таблицы бюджетной отчетности по причине отсутствия в них числовых значений показателей, что отражено в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160). Однако при этом в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отчетности КСП за 2016 год не указана информация о ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», которая в составе отчетности также не была предоставлена, что не соответствует требованиям п.8 Инструкции №191н.

Кроме того, проверкой соответствия представленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н выявлено нарушение, которое устранено в ходе проверки (представлена исправленная форма отчетности с отметкой комитета финансов Волгоградской области), а именно:

- в нарушение п. 158 ошибочно представлена таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» (приложение к Пояснительной записке), так как информация в таблице должна характеризовать результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности только в части выявленных расхождений. При отсутствии расхождений информация о проведении годовой инвентаризации (сроки проведения инвентаризации, нормативный правовой акт, являющийся основанием для проведения инвентаризации) в соответствии с п. 152 Пояснительной записки ([ф. 0503160](#sub_503160)) отражается в 5 разделе «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки.

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

# Данные об администрируемых КСП доходах и их фактическом поступлении за 2016 год отражены в таблице:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение\*** |
| тыс.руб. | % |
| **Доходы бюджета – всего,**  *в том числе:* | **300,0** | **423,0** | **+122,3** | **+40,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы (831 1 00 00000 00 0000 000)** | **300,0** | **423,0** | **+122,3** | **+40,8** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (831 1 16 90020 02 000 140) | 300,0 | 422,3 | +122,3 | +40,8 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ (831 1 17 01020 02 000 180) | - | 0,6 | - | - |

В областном бюджете на 2016 год (в первоначальной редакции) были утверждены бюджетные ассигнования по доходам в размере 95,0 тыс.рублей. В июле 2016 года КСП в адрес комитета финансов Волгоградской области направила письмо (исх. от 08.07.2016 № 01КСП-02-04/1060) с расчетом изменения поступлений администрируемых источников доходов.

Письмом от 15.07.2016 № 06-10-02-18/1/7136 комитет финансов Волгоградской области согласовал увеличение до 300,0 тыс. руб. прогнозных показателей поступлений по доходам, администрируемых КСП, которые нашли отражение в изменениях, внесенных Законом Волгоградской области от 12.07.2016 № 83-ОД в Закон об областном бюджете на 2016 год.

Исполнение по доходам за 2016 год составило 423,0 тыс. руб., в том числе 0,6 тыс. руб. - невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ.

Исполнение по доходам за 2016 год на 40,8% превысило утвержденные плановые назначения, отраженные в бюджетной отчетности КСП. По сравнению с 2015 годом (298,0 тыс. руб.) фактическое исполнение доходов в 2016 году увеличилось на 124,3 тыс. руб. (на 41,7%) и по сравнению с 2014 годом (92,6 тыс. руб.) – на 329,7 тыс. руб. (в 4,6 раза).

Основной причиной увеличения исполнения доходов в отчетном году явилось увеличение количества привлеченных к административной ответственности должностных лиц организаций и предпринимателей, являющихся получателями субсидий из областного бюджета, а также за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов. Так, если в предыдущие годы уполномоченными лицами КСП составлялось в среднем около 20 протоколов о привлечении к административной ответственности, то в 2016 году составлено 63 протокола (увеличение почти в 3 раза), что объясняется главным образом тематикой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в отчетном году.

Из 60 протоколов, рассмотренных судами, по 41 протоколув отношении должностных лиц вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 338,0 тыс. рублей.

Кроме того, увеличился размер административных штрафов, назначаемых должностным лицам в 2016 году. Так, если в предыдущие годы размер административных штрафов в основном составлял 2,0 тыс. руб., то в 2016 году только в 24 протоколах (59%) за нарушение условий предоставления субсидий и нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов размер административного штрафа должностным лицам назначен по 10,0 тыс. руб. и более.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2016 год КСП предусмотрены ассигнования в сумме 88 473,5 тыс. руб., в бюджетной росписи и в отчете об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения составили 85 843,4 тыс. руб., или на 2 630,1 тыс. руб. меньше утвержденного Законом об областном бюджете на 2016 год. Согласно представленным к проверке документам изменения произошли в соответствии с уведомлениями комитета финансов Волгоградской области об изменении бюджетных ассигнований от 13.12.2016 № 52055, от 16.12.2016 № 54553 и от 16.12.2016 № 54733, не нашедших отражения в Законе об областном бюджете на 2016 год, т.е. после проведения последних корректировок (изменений), установленных Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 125-ОД.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до КСП в объеме 85 418,1 тыс. руб., что на 425,3 тыс. руб. ниже утвержденных бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 80 731,9 тыс. руб., или 94,0% к утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения бюджетных назначений КСП представлен в таблице:

 *(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование показателя** | **Закон об областном бюджете** | **Утвержд. бюджетные****назначения****(ф.0503127)** | **Лимиты бюджетных. обязательств (ф.0503127)** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** **(ф.0503127)** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы бюджета – всего,** в том числе**:** | **88 473,5** | **85843,4** | **85418,1** | **80731,9** | **-5111,5** | **-6,0** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **88 323,5** | **85700,3** | **85275,1** | **80588,7** | **-5111,5** | **-6,0** |
| **0106** | **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора** | **88 123,5** | **85560,3** | **85135,1** | **80448,8** | **-5111,5** | **-6,0** |
| 90 0 | Обеспечения деятельности государственных органов | 87 818,5 | 76508,2 | 76469,5 | 71988,6 | -4519,6 | -5,9 |
| 99 0 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 305,0 | 305,0 | 303,8 | 274,5 | -30,5 | -10,0 |
| **0113** | **Другие общегосударственные вопросы** | **200,0** | **140,0** | **140,0** | **140,0** | **0,0** | **0,0** |
| 99 0 | Прочие выплаты по обязательствам Волгоградской области | 200,0 | 140,0 | 140,0 | 140,0 | 0,0 | 0,0 |
| **0700** | **Образование** | **150,0** | **143,1** | **143,1** | **143,1** | **0,0** | **0,0** |
| **0705** | **Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | **150,0** | **143,1** | **143,1** | **143,1** | **0,0** | **0,0** |
| 99 0 | Непрограммные расходы государственных органов | 150,0 | 143,1 | 143,1 | 143,1 | 0,0 | 0,0 |

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2017 составила 5 111,5 тыс. руб., или 6,0% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- 4 663,8 тыс. руб. – по заработной плате (за счет некомплекта штатной численности) и начислениям на оплату труда;

- 27,5 тыс. руб. – по фактической уплате налога на имущество.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год представлен в таблице:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **2015 год** | **2016 год** | **Отклонение** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **79 850,7** | **80 731,9** | **+881,2** | **+1,1** |
| 0106 | Общегосударственные вопросы | 79 664,5 | 80 448,8 | +784,3 | +1,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 128,2 | 140,0 | +11,8 | +9,2 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 58,0 | 143,1 | +85,1 | +2,5 раза |

Анализ причин увеличения расходов КСП в 2016 году по сравнению с 2015 годом в целом на 1,1% показал, что основным фактором увеличения явилось необходимость погашения кредиторской задолженности предыдущих лет (на начало года составляла 1 026,6 тыс. руб., на конец года – 44,0 тыс. рублей).

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2016 году приведена в таблице:

 *(тыс.руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | **Отклонение (+,-)** |
| **на 01.01.2016** | **на 01.01.2017** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО,*** *в том числе:* | ***225,0*** | ***195,2*** | ***-29,8*** | ***-13,2*** |
| расчеты с плательщиками доходов | 135,3 | 92,0 | -43,3 | -32,0 |
| расчеты по выданным авансам  | 10,2 | 42,0 | +31,8 | увеличилась в 4,1 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 79,5 | 61,2 | -18,3 | -23,0 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО,*** *в**том числе:* | ***1026,6*** | ***44,0*** | ***-982,6*** | ***-95,7*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 204,6 | 44,0 | -160,6 | -78,5 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 818,6 | 0,0 | -818,6 | -100,0 |
| расчеты с подотчетными лицами | 3,4 | 0,0 | -3,4 | -100,0 |

Как видно из представленных данных, общая сумма дебиторской задолженности в целом уменьшилась на 13,2% и составила 195,2 тыс. рублей. При этом дебиторская задолженность уменьшена по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по расчетам с плательщиками прочих доходов (по штрафам) и увеличена по выданным авансам на прочие работы, услуги.

Основной причиной увеличения дебиторской задолженности по выданным авансам явилась предоплата за обучение работников КСП по программе профессиональной переподготовки «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» со сроком обучения с 28.11.2016 по 28.03.2017.

Просроченная дебиторская задолженность согласно бюджетной отчетности отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 по сравнению с началом 2016 года снизилась на 95,7 процента. По состоянию на 01.01.2017 задолженность составила 44,0 тыс. руб. и состоит из расходов на прочую закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд (коммунальные платежи и оплата услуг связи) по причине предоставления поставщиками услуг актов выполненных работ за декабрь 2016 года в январе 2017 года.

***Расходы на оплату труда***

Согласно представленным к проверке данным расчетный фонд оплаты труда составил 64 681,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения на оплату труда доведены в сумме 62 162,6 тыс. руб., что на 2 518,9 тыс. руб. меньше расчётного фонда оплаты труда, и исполнены в сумме 58 930,3 тыс. руб., или на 94,8% от утвержденных назначений.

Фактически за 2016 год ГГС начислены и выплачены стимулирующие выплаты (материальная помощь и премия по итогам работы за год) в размере 1 892,8 тыс. руб. в пределах ЛБО, доведенных на данные цели, в т.ч. материальная помощь – 225,0 тыс.руб., премия по итогам работы за год – 1 667,8 тыс.руб.).

***Выводы:***

1. При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2016 год КСП были допущены недостатки и нарушения Инструкции № 191н, которые исправлены в ходе проверки и направлены в комитет финансов Волгоградской области.

2. Кассовые расходы КСП за 2016 год составили 80 731,9 тыс. руб., или 94,0% к утвержденным бюджетным назначениям (85 843,4 тыс. руб.) и 91,2% к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом об областном бюджете на 2016 год (88 473,5 тыс. рублей). Неисполненные бюджетные назначения составили 5 111,5 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения расходов явилась их экономия (оптимизация) по расходам (4 691,3 тыс. рублей).

3. Исполнение по доходам за 2016 год составило 423,0 тыс. руб. и на 40,8% превысило утвержденные плановые назначения. Основной причиной значительного увеличения исполнения доходов в отчетном году явилось увеличение количества привлеченных к административной ответственности должностных лиц организаций и предпринимателей, являющихся получателями субсидий из областного бюджета, за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, а также увеличение размера административных штрафов.

4. Дебиторская задолженность за 2016 год сократилась на 13,2% и составила 195,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность уменьшилась на 982,6 тыс. руб., или на 95,7% и на 01.01.2017 составила 44,0 тыс. рублей.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***