|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю***  ***председатель контрольно - счетной***  ***палаты Волгоградской области***  ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко***  ***« 05 » апреля 2016 года*** |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению деятельности мировых судей Волгоградской области за 2015 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) и в соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 29.12.2015 №34/1, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по обеспечению деятельности мировых судей Волгоградской области (далее - Комитет).

**Общие сведения**

# Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, по Комитету утверждена 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 о бюджете на 2015 год) в количестве 522 единиц, фактическая численность Комитета на конец 2015 года составила 507 единиц.

На 01.01.2016 в состав получателей бюджетных средств, подведомственных Комитету, входило государственное казенное учреждение Волгоградской области «Государственное юридическое бюро Волгоградской области» (далее – Учреждение).

***Бюджетная отчётность.***

К проверке представлена отчетность, направленная Комитетом в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) в составе, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н). Сводная отчетность сформирована с учетом отчетности подведомственного учреждения и отчетности Комитета.

В результате визуальной проверки отчётности были установлены следующие нарушения:

* В нарушение п.20 Инструкции №191н Комитетом и Учреждением в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) по счетам 17 и 18 не отражено поступление и выбытие денежных средств, то есть искажение строк 170, 172, 173, 180, 181, 182 формы отчетности 0503130 составило 100 процентов. Указанное нарушение допущено в результате неправильного осуществления аналитического учета поступлений и выбытия денежных средств на забалансовых счетах 17 и 18 в нарушение пунктов 365 и 367 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н).

В ходе проверки нарушение устранено, 21.03.2016 Учреждением в Комитет представлена уточненная «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф.0503130), Комитетом 21.03.2016 уточненная форма представлена в Облфин.

* В нарушение п.163 Инструкции 191н в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) в разделе «Доходы бюджета» не отражены фактические показатели по субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2015 год в размере 348,9 тыс. руб. при отсутствии прогнозных назначений. Согласно пояснениям Комитета ф.0503164 формируется в программе «БАРС» автоматически, не учитывая положения п. 163 Инструкции 191н.

Согласно информации, представленной в сводной бюджетной отчетности, Комитет имеет следующие обобщенные финансовые показатели деятельности.

Согласно сводному балансу Комитета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2015:

*-нефинансовые активы* – 63 200,8 тыс. руб. – увеличились за 2015 год на 255,9 тыс. руб., или на 0,4 % в основном за счет увеличения стоимости иного движимого имущества (закупка мебели, оргтехники для обеспечения деятельности мировых судей);

*-финансовые активы* – 7 074,2 тыс. руб. – увеличились на 3 575,9 тыс. руб., или в 2 раза в основном за счёт увеличения дебиторской задолженности по выданным авансам за ГСМ (в 7 раз) и увеличения суммы денежных документов (марки - в 12,5 раз);

*-обязательства* – 8 047,6 тыс. руб. – уменьшились на 6 449,1тыс. руб., или на 44,5% за счёт сокращения кредиторской задолженности.

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

# Законом об областном бюджете на 2015 год Комитет определен главным администратором доходов областного бюджета. Данные об администрируемых Комитетом доходах и их фактическом поступлении за 2015 год отражены в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **%% исполнения** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **688,2** | **939,7** | **136,5%** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы (803 1 00 00000 00 0000 000)*** | ***688,2*** | ***590,8*** | ***85,8%*** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)  (*803 1 11 05032 02 0000 120*) | 107,5 | 107,5 | 100% |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения бюджету субъекта Российской Федерации расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек (*803 1 13 02040 01 0000 130*) | 77,5 | 73,6 | 95% |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации(*803 1 13 02062 02 0000 130*) | 443,2 | 382,1 | 86,2% |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (*803 1 13 02992 02 0000 130*) | 36,4 | 23,9 | 65,7% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ | 23,6 | 3,7 | 15,7% |
| ***Безвозмездные поступления (803 2 00 00000 00 0000 000)*** | ***-*** | ***348,9*** | ***-*** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | - | 348,9 | - |

Плановые назначения по закрепленным за Комитетом доходам исполнены в сумме 939,7 тыс. руб., или на 136,5%, их перевыполнение сложилось из-за поступлений 10.12.2015 в доход областного бюджета субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 348,9 тыс. руб., плановые назначения по которой отсутствовали.

# *Исполнение расходов*

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в таблице.

*тыс. руб.*

| Наименование показателя | КБК | Утверждено назначений | Бюдж. роспись | Исполн. | К бюджетной росписи | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отклон. | % исполн. |
| **Всего** |  | **367 633,9** | **366 469,4** | **353 104,6** | **13 364,8** | **96,4** |
| **Судебная система** | **01 05** | **349 478,2** | **348 913,4** | **335 998,7** | **12 914,7** | **96,3** |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волг. области | 9000001 | 347 816,1 | 347 271,3 | 334 358,9 | 12 912,4 | 96,3 |
| Расходы на повышение квалификации мировых судей | 9902007 | - | 362,1 | 362,1 | 0,0 | 100 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9908014 | - | 1 199,5 | 1 197,2 | 2,3 | 99,8 |
| Исполнение судебных актов | 9908087 | - | 80,5 | 80,5 | 0,0 | 100 |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **17 291,7** | **16 932,0** | **16 492,2** | **439,8** | **97,4** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 9900059 | 17 291,7 | 16 925,1 | 16 485,3 | 439,8 | 97,4 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9908014 | - | 6,9 | 6,9 | 0,0 | 100 |
| **Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | **0705** | **40,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Переподготовка и повышение квалификации | 9902006 | 40,0 | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальное обеспечение населения** | **10 03** | **824,0** | **624,0** | **613,7** | **10,3** | **98,3** |
| Юридическая помощь отдельным категориям граждан | 9908005 | 824,0 | 624,0 | 613,7 | 10,3 | 98,3 |

Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 96,4%, объём неисполненных назначений составил 13 364,8 тыс. рублей. Основная доля неисполненных расходных обязательств приходится на расходы по оплате труда. Основной причиной неисполнения расходных обязательств является текучесть кадрового состава.

Штатное расписание на 2015 год Комитета утверждено постановлением Губернатора Волгоградской области от 02.05.2012 №259 в количестве 785 штатных единиц. Штатная численность ГГС составляет 522 штатные единицы, что соответствует установленной Законом об областном бюджете на 2015 год предельной численности. Расчетный фонд по ГГС составил 182 453 тыс. руб., фактически произведены расходы на сумму 148 996 тыс. руб., экономия составила 33 457 тыс. руб., что обусловлено значительной текучестью кадрового состава в течение года, больничными листами и декретными отпусками сотрудников.

В 2015 году Комитетом в соответствии с постановлением главы Администрации Волгоградской области от 14.12.2010 №1900 «О выплате денежных поощрений и материальной помощи государственным гражданским служащим Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области» были выплачены:

-премия по итогам службы за 2014 год в сумме 6961,0 тыс. руб.;

-премия за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области в сумме 8041,0 тыс. рублей. Указанные выплаты произведены Комитетом в 2015 году из экономии фонда оплаты труда.

***Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета***

***за отчетный год и предыдущий год***

Анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2015 год в сравнении с 2014 годом приведен в таблице.

*тыс. руб.*

| **Наименование показателя** | **КБК** | **Исполнение** | | **Изменение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014** | **2015** | **сумма** | **в %** |
| **Всего** |  | **328 170,9** | **353 104,6** | **24 933,7** | **7,6** |
| **Судебная система** | **01 05** | **310 400,7** | **335 998,7** | **25 598,0** | **8,2** |
| Расходы на повышение квалификации мировых судей | 6802007 | 246,0 | 362,1 | 116,1 | 47,2 |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волг. области | 9000001 | 308 156,6 | 334 358,9 | 26 202,3 | 8,5 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9908014 | 1 305,2 | 1 197,2 | -108,0 | -8,3 |
| Исполнение судебных актов | 9908087 | 692,9 | 80,5 | -612,4 | -88,4 |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **17 345,2** | **16 492,2** | **-853,0** | **-4,9** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | 6800059 | 17 327,5 | 16 485,3 | -842,2 | -4,9 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 6808014 | 17,7 | 6,9 | -10,8 | -61,0 |
| **Социальное обеспечение населения** | **10 03** | **425,0** | **613,7** | **188,7** | 44,4 |
| Юридическая помощь отдельным категориям граждан | 2090100 | 425,0 | 613,7 | 188,7 | 44,4 |

Увеличение расходов Комитета в 2015 году по отношению к 2014 году в общей сложности на 24 933,7 тыс. руб., или на 7,6 % обусловлено увеличением расходов на техническое обеспечение мировых судей (закупка мебели, оргтехники).

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

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало года и на конец 2014 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** | | | |
| **на 01.01.2015** | **на 01.01.2016** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***3 108,8*** | ***2 192,6*** | ***-916,2*** | ***-29,5*** |
| расчеты по выданным авансам | 8,2 | 58,7 | 50,5 | в 7,2 раза |
| расчеты с подотчетными лицами | 2 491,0 | 1 550,5 | -940,5 | -37,8 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 61,1 | 64,3 | 3,2 | 5,2 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 548,5 | 519,1 | -29,4 | -5,4 |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** втом числе: | ***14 496,7*** | ***8 047,6*** | ***-6 449,1*** | ***-65,2*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 7 065,2 | 1 508,2 | -5 557,0 | -78,7 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 6 631,7 | 6 184,4 | -447,3 | -6,7 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 21,5 | 6,1 | -15,4 | -71,6 |
| прочие расчеты с кредиторами | 778,3 | 0,0 | -778,3 | - |
| Расчеты по доходам | 0,0 | 348,9 | 348,9 | - |

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2016 составила 2 192,6 тыс. руб., что на 916,2 тыс. руб., или на 29,5% меньше соответствующего показателя за 2014 год.

Основная сумма задолженности приходится на расчеты с подотчетными лицами – 1 550,5 тыс. руб. - остаток государственных знаков почтовой оплаты (почтовые марки), выданных в подотчет на судебные участки.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 01.01.2016 отсутствует.

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2016 составила 8 047,6 тыс. руб., то есть сократилась за год на 6 449,1 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджеты – 6 184,4 тыс. руб., в т.ч. 6 100,7 тыс. руб. - задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование.

Основная причина образования задолженности - отсутствие финансирования Облфином заявок на оплату расходов по уплате обязательных платежей за декабрь 2015 года в государственные внебюджетные фонды, а также непредставлением в Комитет поставщиками актов выполненных работ в срок до 25.12.2015.

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

На 2015 год государственное задание на выполнение госуслуги по оказанию бесплатной юридической помощи доведено ГКУ «Государственное юридическое бюро Волгоградской области».

Сведения о достигнутых показателях приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | По плану | Фактически |
|
| Доля государственных услуг по представлению бесплатной юридической помощи, на которую отсутствуют обоснованные жалобы от общего количества государственных услуг | % | 92,0 | 100,0 |
| Уровень квалификации специалистов, оказывающих государственную услугу | % | 100,0 | 100,0 |
| Оказание бесплатной юридической помощи (государственное задание) | ед. | 8 000,0 | 8 436,0 |

Как видно из представленных данных, все показатели, доведенные Учреждению по гос.заданию, выполнены или перевыполнены при его финансировании на 97,4%, недофинансирование составило 439,8 тыс. руб., что может свидетельствовать об отсутствии четкой увязки государственного задания в натуральных единицах с финансированием.

***Организация внутреннего финансового контроля***

Согласно представленной Комитетом информации мероприятиями внутреннего финансового контроля охвачены 18 бюджетных процедур, проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения за период с 01.01.2014 по 31.12.2014, выявлено нарушений на сумму 80,2 тыс. рублей. По результатам проведенной работы устранено нарушений на 79,5 тыс. руб., исполнителям указано на неукоснительное соблюдение правил внутреннего финансового контроля и обращено внимание на недопущение выявленных нарушений впредь.

***Организация внутреннего финансового аудита.***

Приказом Комитета от 25.12.2014 № 02-02-06-03/274 «Об утверждении Плана осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по обеспечению деятельности мировых судей Волгоградской области на 2015 год» утвержден План осуществления внутреннего финансового аудита, состоящий из 5-ти мероприятий, которые были проведены в течение года:

-Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;

-Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

-Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет казенных учреждений;

-Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета;

-Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетной системы РФ.

Согласно оценке, данной по результатам проведенных мероприятий, финансовый контроль в Комитете ведется на должном уровне, нарушений в ходе его исполнения не выявлено.

В декабре 2015 года в Комитете в рамках финансового аудита проведена проверка на предмет достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2014 год.

По мнению КСП, проведение такого мероприятия в декабре 2015 года является свидетельством формального подхода, поскольку целесообразность его проведения в этот момент уже отсутствовала. Отчетность за 2014 год проверялась как Облфином (06.02.2015), так и КСП (акт проверки от 01.04.2015). При этом отчетность 2015 года в рамках проведения финансового аудита Комитетом не проверялась. В результате проверки отчетности 2015 года КСП установлены нарушения Инструкций №157н и №191н.

***Выводы:***

**1.** Проверкой установлены следующие нарушения в бюджетном учете и составлении отчетности:

-в нарушение требований п. 20 Инструкции №191н в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф.0503130) Комитета и Учреждения отсутствовала информация о поступивших на счета и выбывших со счетов денежных средствах. В ходе проверки представлены уточненные формы отчетности;

-в нарушение требований п.163 Инструкции 191н в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) в разделе «Доходы бюджета» не отражены показатели, не содержащие плановые (прогнозные) назначения.

**2.** Бюджетные назначения Комитетом исполнены в сумме 353 104,6 тыс. руб., или на 96,4%, неисполнение назначений составило 13 364,8 тыс. руб., или 3,6% от утвержденного объема ассигнований, что обусловлено, главным образом, текучестью кадрового состава.

**3.** Все показатели, доведенные Учреждению по гос.заданию, выполнены или перевыполнены при его финансировании на 97,4%, недофинансирование составило 439,8 тыс. руб., что может свидетельствовать об отсутствии четкой увязки государственного задания в натуральных единицах с финансированием.

**4.** При проведении мероприятий внутреннего финансового аудита отмечен формальный подход при проведении мероприятий в части проверки достоверности и полноты бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств за 2014 год в декабре 2015 года.

***Предложения:***

**1.** В целях заполнения бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н:

-совместно с разработчиками программы «БАРС» обеспечить формирование «Сведений об исполнении бюджета» (ф.0503164), учитывая положения п. 163 указанной инструкции;

-обеспечить ведение аналитического учета поступления и выбытия денежных средств на забалансовых счетах 17 и 18 в соответствии с пунктами 365-368 Инструкции 157н.

**2.** Указать главным бухгалтерам Комитета и Учреждения на недопущение случаев искажения бухгалтерской отчетности.

**3.** Во исполнение требований абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 БК РФ определить нормативные затраты на оказание государственных услуг по оказанию бесплатной юридической помощи для расчета финансового обеспечения выполнения государственного задания.

**4.** Исключить формальный подход к формированию плана мероприятий по проведению финансового аудита и обеспечить его проведение в строгом соответствии с требованиями п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ, уделив особое внимание подготовке предложений и повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***