

**Пояснительная записка
к информации о мероприятиях внутреннего финансового контроля
за первое полугодие 2018 г.**

В соответствии с распоряжением управления Ленинградской области по транспорту от 04 апреля 2017 года № 19 «О мерах по реализации постановления Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и картой внутреннего финансового контроля управления Ленинградской области по транспорту (далее – управление), осуществлялись следующие проверки и контрольные действия:

Отдел развития транспорта и транспортной инфраструктуры.

1. Заключение соглашений с получателями субсидий.

Заключено 3 соглашения (с администрациями МО и Дирекцией) и 1 дополнительное соглашение (с Дирекцией), в том числе во 2 квартале:

Распоряжением управления Ленинградской области по транспорту от 30 мая 2018 г. «Об образовании комиссии по отбору получателей субсидии муниципальным образованиям Ленинградской области на мероприятия по формированию доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области – приобретение низкопольных автобусов, оборудованных специальными устройствами для посадки и высадки инвалидов в рамках подпрограммы «Формирование доступной среды для инвалидов в Ленинградской области» государственной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 г. № 406» утвержден состав и положение о комиссии, проведена конкурсная процедура.

Для предоставления субсидии отобраны 3 муниципальных образования. Подготовлены и направлены в комитет по социальной защите населения Ленинградской области предложения по внесению изменений в постановление Правительства Ленинградской области от 16.06.2014 № 245 «О распределении субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области».

Субсидия распределена трем муниципальным образованиям Ленинградской области: Муниципальному образованию «Киришский муниципальный район» Ленинградской области (3 504,0 тыс. руб.), Муниципальному образованию «Город Ивангород Кингисеппского муниципального района» Ленинградской области (3 836,0 тыс. руб.), Муниципальному образованию «Подпорожский муниципальный район» Ленинградской области (2 660,0 тыс. руб.). Заключены Соглашения с администрациями МО «Киришский МР» и МО «Подпорожский МР».

Администрация МО «г. Ивангород» готовит документы для заключению Соглашение в соответствии с требованиями Порядка.

2. Формирование заявок на перечисление денежных средств областного бюджета в оплату расходов управления. Проверка документов, представленных получателями субсидий, для перечисления денежных средств.

Сформировано 2 заявки.

Отделом проведен контроль соответствия требованиям установленным постановлением Правительства Ленинградской области от 23 марта 2018 года № 99 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области автономной некоммерческой организации «Дирекция по развитию транспортной системы Санкт-Петербурга и Ленинградской области» в рамках подпрограммы «Общественный транспорт и транспортная инфраструктура» государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области» и Соглашения заявки на перечисление субсидии представленной Дирекцией. В соответствии с утвержденным прогнозом кассовых выплат и финансовым планом Дирекции, утвержденным Наблюдательным советом Дирекции, субсидия в первом квартале 2018 года перечислена в размере 15 000,0 тыс. руб., во втором квартале 2018 г. – 15 000,0 тыс. руб.

3. Проверка отчетов, предоставленных получателями субсидий, с целью подтверждения достоверности информации.

3.1. Проверка материалов к заседанию Наблюдательного совета Дирекции.

В феврале, апреле и мае 2018 г. отделом были рассмотрены материалы к заседаниям Наблюдательного совета Дирекции. Информация направлена в адрес членов Наблюдательного совета – начальника управления Ленинградской области по транспорту П.М. Постовалова и заместителя Председателя Правительства Ленинградской области по строительству М.И. Москвина.

3.2. Проверка отчетов о деятельности Дирекции за 2017 г., 1 кв. 2018 г.

Отчет об исполнении Программы деятельности Дирекции за 1 квартал 2018 г. был рассмотрен сотрудниками отдела.

Расходы Дирекции, произведенные в первом квартале 2018 г. за счет средств субсидий учредителей, имеют следующую структуру:

210 «Оплата труда»: 23 384,3 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета ЛО – 7 467,6 тыс. руб. или 31,9% общих расходов по статье;

220 «Оплата работ, услуг»: 20 493,3 тыс. руб. в том числе за счет средств областного бюджета ЛО – 16 780,3 тыс. руб. (81,9% расходов по статье);

290 «Прочие расходы»: 64,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета ЛО – 32,2 тыс. руб. или 50% расходов по статье;

300 «Поступление нефинансовых активов»: 47,8 тыс. руб. в том числе за счет средств областного бюджета ЛО 23,9 тыс. руб. (50%);

Итого за счет средств субсидий: 43 989,9 тыс. руб. в том числе за счет средств областного бюджета ЛО – 24 304,0 (55,2%).

В структуре расходов Дирекции за счет средств субсидий учредителей 53,2% приходится на оплату труда сотрудников Дирекции. Расходы на осуществление уставной деятельности Дирекции – оплату сторонним организациям услуг по разработки проектных и научно-исследовательских работ, составили 15 000,0 тыс. руб. (34,1% расходов, за счет средств субсидий) – окончательный расчет по договору 2017 г. на разработку объединенной комплексной транспортной схемы Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

В первом квартале 2018 г. сумма расходов Дирекции за счет средств субсидии из областного бюджета Ленинградской области составила 24 280,1 тыс. руб., остаток субсидии областного бюджета на 01.04.2018 г. составил 448,0 тыс. руб.

Общий остаток средств субсидий учредителей на счету Дирекции по состоянию на 01.04.2018 г. составил 998,0 тыс. руб.

Отдел организации перевозок.

- Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований главному специалисту – главному бухгалтеру Управления для свода. 1 обоснование.

- Составление и представление главному специалисту – главному бухгалтеру Управления комплекта документов с обоснованиями об изменении сводной росписи. 1 обоснование.

- Составление, ведение и представление главному специалисту – главному бухгалтеру Управления предложений для свода в кассовый план. Подготовлено 2 предложения.

- Заключение Договоров с получателем субсидий (ОАО «СЗППК»). Заключено 5 дополнительных соглашений к Договорам.

- Принятие правовых актов о распределении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. В 1 полугодии 2018 года было подготовлено 17 приказов Управления «О распределении иных межбюджетных трансфертов». Подготовлено и согласовано 2 проекта Постановлений Правительства Ленинградской области:

1) «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Ленинградской области по вопросам порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, городского округа на обеспечение льготного и бесплатного проезда в общественном транспорте Ленинградской области».

2) «Об утверждении Порядка предоставления в 2018- 2020 годах иных межбюджетных трансфертов бюджету Санкт-Петербурга на реализацию Соглашения по перевозке жителей Санкт-Петербурга и жителей Ленинградской области»

- Заключение контрактов Управлением, как государственным заказчиком, в том числе формирование начальной цены. Заключен 1 договор и 2 государственных контракта.

- Формирование заявок на расход для перечисления денежных средств областного бюджет. Было подготовлено 17 заявок на перечисление бюджетных средств в бюджеты МО ЛО. Подготовлено 12 заявок на перечисление средств ОАО СЗППК.

- Проверка документов, представленных получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий для перечисления денежных средств. Проверено 108 комплекта документов, представленных 18 МО ЛО. Проверено 12 комплектов документов ОАО СЗППК

- Проверка отчетов, представленных получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий с целью подтверждения достоверности информации. Проверено 5 отчета, представленных комитетом по транспорту Санкт-Петербурга. Проверено 12 отчетов, представленных получателями субсидий с целью подтверждения достоверности информации (ОАО СЗППК)

- Выездные проверки исполнения обязательств по договорам с получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий. Проведена 1 выездная проверка исполнения обязательств по договорам ОАО «СЗППК».

Главный специалист – главный бухгалтер

Сформировано в электронном формате АЦК-финансы и доведено до получателей средств областного бюджета – администраций МО, 378 уведомлений об изменении бюджетных назначений по ассигнованиям на 2018 год.

Сформировано в электронном формате АЦК-финансы и доведено до получателей средств областного бюджета – администраций МО, 129 уведомлений о подтверждении кассовых расходов получателями бюджетных средств областного бюджета

Сформировано в электронном формате АС АЦК-планирование 90 заявок на изменение ассигнований на основании предложений отделов, из них 12 заявок администрациям МО, 78 заявок – подведомственному ГКУ ЛО «Леноблтранс».

Сформировано в электронном формате АЦК-планирование 4 уведомления об изменении бюджетных ассигнований и об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2018 год, которые направлены подведомственному учреждению на бумажном носителе.

Проверено 4 документа и расчета, представленных подведомственным казенным учреждением для составления и ведения бюджетной сметы на 2018 год.

Сформировано 320 заявок на оплату расходов получателям средств областного бюджета, из них 2 заявки Дирекции, 12 заявок ОАО «СЗППК» и 306 – администрациям МО.

Обработано 239 заявок подведомственного учреждения на оплату расходов получателям средств областного бюджета путем формирования распорядительных заявок.

Ведется ежедневный учет доходов и поступлений, зачисляемых на лицевой счет Управления, открытый в Управлении Федерального казначейства по ЛО

Принятие решений о зачете (об уточнении вида и принадлежности) платежей в областной бюджет, принятие решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, в отчетном периоде не производилось

Сформировано и представлено в комитет финансов 51 форма месячной, квартальной бюджетной отчетности главного распорядителя, администратора и получателя средств бюджета

Отчет о результатах проведения аудита системы внутреннего финансового контроля предоставления иных субсидий и обеспечения соблюдения получателем условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

1. Во втором квартале 2018 г. проведена выборочная проверка правильности оформления первичных документов для получения субсидий из областного бюджета Ленинградской области на компенсацию части потерь в доходах организации железнодорожного транспорта – акционерного общества «Северо-Западная пригородная пассажирская компания», возникающих в результате установления льгот отдельным категориям граждан – жителям Ленинградской области и обучающимся при проезде на железнодорожном транспорте общего пользования в пригородном сообщении.

Плановая выборочная проверка выполнена сотрудниками управления Ленинградской области по транспорту. Проверка проводилась 17 мая 2018 года на основании Распоряжения начальника Управления Ленинградской области по транспорту от 23 апреля 2018 года № 19.

Для проверки были определены финансовые отчёты и показания контрольных лент «Автоматизированное рабочее место кассира» (далее АРМ кассира) и «Мобильных касс» (далее МК-35) за октябрь 2017 года и март 2018 года, железнодорожных станций: Сиверская, Поповка, Кузнечное.

Цель проверки: оценить правильность оформления представленных АО «СЗППК» к оплате из бюджета Ленинградской области сумм потерь в доходах, возникающих в результате установления Ленинградской областью льгот отдельным категориям граждан – жителям Ленинградской области и обучающимся при проезде на железнодорожном транспорте общего пользования в пригородном сообщении при оплате проезда на железнодорожных станциях, остановочных пунктах и в пригородных поездах, находящихся на территории Ленинградской области и Санкт-Петербурга: Договор от 29.12.2017 г № КТ7229/12/170287 на возмещение потерь в доходах АО «СЗППК», возникающих в результате установления льготного проезда отдельным категориям граждан – жителям Ленинградской области на железнодорожном транспорте в пригородном сообщении, а также Договор от 29.12.2017 г № КТ7229/12/170288 на возмещение (компенсацию) части потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот на проезд обучающихся в общеобразовательных организациях либо в форме семейного обучения, студентов (курсантов) профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении.

В ходе проверки фактов нарушений, при расчетах сумм потерь в доходах, со стороны АО «СЗППК», не выявлено.

2. В первом квартале 2018 г. в подведомственном управлению ГКУ ЛО «Леноблтранс» в период с 12.03.2018 г. по 06.04.2018 г. объявлена плановая комбинированная (документарная и выездная) проверка внутреннего финансового аудита.

Тема проверки: Проверка соблюдения требований действующего законодательства и требований внутренних стандартов использования и сохранности имущества, находящегося в собственности Ленинградской области, закрепленного за государственным учреждением Ленинградской области на праве оперативного управления, а также переданного в установленном порядке подведомственному учреждению.

Одновременно, во исполнение поручения, содержащегося в Справке по результатам анализа эффективности деятельности учреждения Ленинградской области Государственное казенное учреждение Ленинградской области «Ленинградское областное управление транспорта», поступившей в управление с письмом аппарата Губернатора и Правительства Ленинградской области от 28.12.2017 № АГ-06-835/2017, распоряжением управления от 26.02.2018 г. № 6 «О проведении внеплановой проверки внутреннего финансового аудита» объявлена внеплановая проверка.

Тема проверки: Проверка экономической целесообразности и обоснованности расходов подведомственного учреждения в части оплаты аренды нежилых помещений, местоположения и площади арендуемых помещений.

В соответствии с п. 3.9. постановления Правительства Ленинградской области от 24.11.2014 № 543 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», срок проверок продлен распоряжением управления Ленинградской области по транспорту от 04.04.2018 г. № 13 на 10 рабочих дней - до 20 апреля 2018 г., материалы по результатам проверок начальнику управления – не позднее 25.04.2018 г.

По результатам плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства и требований внутренних стандартов использования и сохранности имущества, находящегося в собственности Ленинградской области, закрепленного за государственным казенным учреждением Ленинградской области «Леноблтранс» (далее – учреждение) на праве оперативного управления, а также переданного в установленном порядке подведомственному учреждению, учреждению рекомендовано:

- В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 25.03.1999 № 20 (ред. от 12.03.2018) «Об организации учета государственного имущества Ленинградской области и порядке ведения реестра этого имущества», представить в Леноблкомимущество обновленные карты учета с приложением документов, на основании которых вносятся изменения в данные об объекте учета.

- Открыть счет администратора доходов областного бюджета Ленинградской области для администрирования поступлений по соответствующим кодам КБК при поступлении выплаты из фонда социального страхования за прошлые годы, возвраты средств по расторгнутым договорам, штрафы и пени по федеральному закону 44-ФЗ. Внести соответствующие изменения в учетную политику.

По результатам внеплановой комбинированной (выездной и документарной) проверки экономической целесообразности и обоснованности расходов подведомственного управлению Ленинградской области по транспорту государственному казенному учреждению Ленинградской области «Леноблтранс» в части оплаты аренды нежилых помещений, местоположения и площади арендуемых помещений, учреждению рекомендовано:

- Избегать необоснованных завышений при планировании расходов на очередной год.

- При формировании и ведении бюджетной сметы сопровождать ее расчетами и подробной пояснительной запиской.

Рекомендации исполняются учреждением.