**УТВЕРЖДЕНО**

коллегией контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

\_\_\_ марта 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год***

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

***контрольно-счетной палатой Волгоградской области***

В соответствии с п.3.1.22 Плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 03.12.2020 № 13/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета –контрольно-счетной палатой Волгоградской области (далее - КСП).

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.

КСП является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с законодательством, не имеет подведомственной сети и не осуществляет приносящую доход деятельность.

Законом Волгоградской области от 21.11.2019 №97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2020 год) предельная численность государственных гражданских служащих (далее - ГГС) КСП утверждена в количестве 60 человек. Окончательным штатным расписанием на 2020 год численность КСП была утверждена в количестве 70 штатных единиц, в том числе 60 ГГС, 5 штатных единиц государственных должностей (председатель, заместитель председателя и 3 аудитора) и 5 должностей, не отнесённых к должностям ГГС.

Фактически по состоянию на 01.01.2021 численность КСП составляла 58 чел., количество вакантных ставок - 12 ед. по должностям ГГС. Среднесписочная численность работников КСП за проверяемый период составила 58 человек.

***Бюджетная отчётность***

Бюджетная отчетность КСП представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Письмом Облфина от 13.01.2021 №06-05-01-61/104 установлен порядок сдачи главными распорядителями бюджетных средств в комитет финансов Волгоградской области годовой бюджетной отчетности, годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2020 г.

В соответствии с установленным порядком в связи с осуществлением мероприятий по обеспечению охраны здоровья населения и нераспространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Российской Федерации представление годовой отчетности в Облфин осуществляется в электронном виде. Представленным формам отчетности присваивается статус «экспертиза».

Годовая бюджетная отчетность КСП за 2020 год представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) в установленный срок 09.02.2020. На момент окончания настоящей проверки камеральная проверка бюджетной отчетности КСП Облфином не проведена.

Проверкой бюджетной отчетности КСП за 2020 год, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности не выявлено.

Проверкой бюджетной отчетности КСП за 2020 год установлено искажение строк 170 и 173 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса» (далее – Справка в составе Баланса (ф.0503130)).

По строкам 170 и 173 Справки в составе Баланса (ф.0503130) в соответствии с требованиями п. 20 Инструкции №191н отражается поступление и выбытие денежных средств в разрезе итоговых сумм по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

На забалансовых счетах 17 и 18 КСП отражено движение (поступление и выбытие) средств, полученных во временное распоряжение КСП в обеспечение исполнения контрактов в соответствии со ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с п.45 Плана счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н (далее – Инструкция №162н) и п.п. 365, 367 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н) средства, поступившие во временное распоряжение КСП отражены в регистрах бухгалтерского учета на счете 3 201 11 000 и счете 3 304 01 000 с одновременным отражением на забалансовых счетах 17 и 18 поступление и выбытие денежных средств в сумме 95,4 тыс. рублей.

Однако в Справке в составе Баланса (ф.0503130) отражено поступление денежных средств на забалансовом счете 17 и выбытие денежных средств на забалансовом счете 18 в сумме 202,7 тыс. руб. соответственно, что больше данных регистров бухгалтерского учета на 107,3 тыс. рублей.

Несоответствие данных Справки в составе Баланса (ф.0503130) по стр. 170 и стр. 180 данным регистров бухгалтерского учета является нарушением п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

В ходе проверки КСП вышеприведенное нарушение устранено. В Облфин представлена уточненная форма 0503130 «Баланс», в том числе Справки в составе Баланса (ф.0503130). Уточненная форма представлена в соответствии с письмом Облфина от 13.01.2021 №06-05-01-61/104 в электронном виде.

***Исполнение доходов***

Исполнение прогнозных показателей по доходам за 2020 год составило 35,0 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Указанные доходы представляют собой административные штрафы, наложенные мировыми судьями по протоколам об административных правонарушениях, составленными уполномоченными сотрудниками КСП.

***Исполнение расходов***

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2021 (ф. 0503127) утвержденные Законом об областном бюджете на 2020 год бюджетные назначения, доведенные Облфином, составили 85 639,7тыс. рублей.

Уменьшение утвержденных бюджетных ассигнований в росписи относительно ассигнований, утвержденных в Законе об областном бюджете, на сумму 7 213,5 тыс. руб. обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии с перераспределением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с [частью 8 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7E9EA91BF4E44FFC2774F55973AB912F9F73A92DAB576EF20D7B78AA50ABA10293D80B5FEA2A8B4494EB86546B95127B6A6E48DF624Dq6oBK) БК РФ:

- на сумму 7 185,0 тыс. руб. на основании абзаца 5 статьи 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (далее – Закон о бюджетном процессе) между главными распорядителями бюджетных средств. Указанное перераспределение произведено в связи с обращениями комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 12.11.2020 №31-04-14/3521 и комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области от 19.11.2020 №10-02-01/21614 о наличии потребности в дополнительных средствах на оплату труда;

- на сумму 28,5 тыс. руб. на основании абзаца 6 статьи 41.1 Закона о бюджетном процессе между главными распорядителями бюджетных средств по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований, сложившейся в результате применения конкурсных процедур.

Лимиты бюджетных обязательств составили 84 207,3 тыс. руб., что на 1 432,4 тыс. руб. ниже утвержденных бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 82 627,7 тыс. руб., или 96,5% к утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам КСП представлен в таблице.

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | КБК (раздел, подразд, цел. статья) | Закон об областном бюджете | Утвержденные бюджетные назначения по росписи | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Неисполнен  ные назначения по ассигнованиям | % исполнения |
|
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **Х** | **92 853,2** | **85 639,7** | **84 207,3** | **82 627,7** | **-3 012,0** | **96,5** |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | **92 503,2** | **85 289,7** | **84 157,3** | **82 577,7** | **-2 712,0** | **96,8** |
| **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора** | **0106** | **92 353,2** | **85 210,1** | **84 157,3** | **82 577,7** | **-2 632,4** | **96,9** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 90 0 | 80 438,0 | 78 666,7 | 77 893,2 | 76 566,7 | -2 100,0 | 97,3 |
| Иные выплаты персоналу государственная. органов за исключением ФОТ | 90 0 |  | 228,0 | 129,0 | 108,2 | -119,8 | 47,5 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 90 0 |  | 3,3 | 3,3 | 3,3 | 0,0 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 90 0 | 11 643,2 | 6 007,4 | 5 838,1 | 5 607,3 | -400,1 | 93,3 |
| Обеспечение деятельности гос.органов Волгоградской области (расходы по обязательствам прошлых лет) | 90 0 |  | 32,7 | 32,7 | 32,7 | 0,0 | 100,0 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 90 0 | 272,0 | 271,5 | 260,6 | 259,4 | -12,1 | 95,5 |
| Уплата иных платежей | 90 0 |  | 0,5 | 0,4 | 0,1 | -0,4 | 20,0 |
| **Взносы в международные организации** | **0113** | **150,0** | **79,6** | **0,0** | **0,0** | **-79,6** | **-100,0** |
| **Образование. Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | **0705** | **350,0** | **350,0** | **50,0** | **50,0** | **-300,0** | **14,3** |

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2021 составила 3 012,0 тыс. руб., или 3,5% от утвержденных бюджетных назначений, и сложилась в основном за счет:

-экономии заработной платы, применения регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов на оплату труда сотрудников на сумму 2 100,0 тыс. руб.;

- экономии бюджетных средств по результатам конкурсных процедур на сумму 400,1 тыс. руб.;

- отмены из-за распространения коронавирусной инфекции ранее запланированного обучения сотрудников на сумму 300,0 тыс. руб., отмены уплаты взносов в Европейскую организацию региональных органов внешнего финансового контроля (далее – ЕВРОРАИ), действительным членом которой является КСП, на сумму 79,6 тыс. руб., сокращения командировочных расходов на сумму 119,8 тыс. рублей.

В общих расходах наибольший объем занимают расходы на оплату труда с начислениями 76 566,7 тыс. руб., или 92,7 процента.

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

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2019 год | 2020 год | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | | **83 568,0** | **82 627,7** | **-940,3** | **-1,1** |
| 0106 | Общегосударственные вопросы | 83 168,4 | 82 577,7 | -590,7 | -0,7 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 148,0 | 0,0 | -148,0 | -100,0 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 251,6 | 50,0 | 201,6 | -80,0 |

Как видно из таблицы, расходы КСП за отчётный год по сравнению с 2019 годом меньше на 940,3 тыс. руб. или на 1,1%, в основном, по расходам, связанным с закупкой товаров, работ и услуг, расходам на иные выплаты персоналу (командировочные расходы), расходам на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, а также расходам, связанным с уплатой членских взносов в ЕВРОРАИ.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности КСП на 01.01.2020 и на 01.01.2021 приведен в таблице:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение (+,-)** | |
| **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО,***  *в том числе:* | ***605,4*** | ***243,6*** | ***-361,8*** | ***-59,7*** |
| расчеты по доходам | 35,0 | 0,0 | -35,0 | -100,0 |
| расчеты по авансам выданным | 0,0 | 4,7 | 4,7 | 100,0 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 570,4 | 238,9 | -331,5 | -58,1 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО,***  *в том числе:* | ***32,7*** | ***67,8*** | ***35,1*** | ***в 2,1 раза*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 32,1 | 32,7 | 0,6 | 1,9 |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,6 | 0,0 | -0,6 | -100,0 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 35,1 | 35,1 | 100,0 |

За 2020 год дебиторская задолженность уменьшилась на 361,8 тыс.руб. (-59,7 %), в том числе:

-задолженность в части «Расчетов по доходам» уменьшилась на 35,0 тыс. руб., из которой погашена задолженность на сумму 20,0 тыс.руб., списана на общую сумму 15,0 тыс. рублей.

По решению комиссии КСП по поступлению и выбытию активов на основании ст. 47.2 БК РФ задолженность в сумме 15,0 тыс. руб. признана безнадежной к взысканию.

В соответствии с п. 78 Инструкция №162н списанная задолженность отражена на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

-задолженность в части «Расчетов по платежам в бюджеты» уменьшилась на 331,5 тыс. рублей. Основная доля задолженности по данному разделу приходится на задолженность Фонда социального страхования (далее – ФСС) по произведенным расходам по больничным листам. Так, по состоянию на 01.01.2020 задолженность ФСС составляла 410,9 тыс. руб., или 72% от общей суммы задолженность по разделу. Уменьшение задолженности обусловлено, в том числе и возвратом страховых взносов ФСС в 2020 году в сумме 175,0 тыс. рублей. В части задолженности ФСС перед КСП по состоянию на 01.01.2021 в сумме 238,9 тыс. руб. запланирована камеральная проверка ИФНС и ФСС, по результатам которой будет принято решение о возмещении расходов в части указанной суммы задолженности.

-задолженность в части «Расчетов по авансам выданным» увеличилась на 100% и составила на 01.01.2021 4,7 тыс. рублей. Указанная сумма задолженности сложилась из-за разницы в суммах оплаты и фактически оказанных услуг почтовой связи ФГУП «Почта России» на 31.12.2020. По вопросу возврата дебиторской задолженности в сумме 4,7 тыс. руб. в адрес ФГУП «Почта России» направлено письмо от 10.02.2021 №01КСП-02-01/155.

Кредиторская задолженность увеличилась на 35,1 тыс. руб. (в 2,1 раза) и сложилась в основном по причине предоставления поставщиками актов выполненных работ по услугам связи, коммунальным услугам за декабрь 2020 года в январе 2021 года.

Согласно отчётным данным (ф.0503169) просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

***Организация ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита.***

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством Финансов Российской Федерации (далее – Минфин РФ):

- Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=96E72A00988DB04512679F457BAA022163B786B4AA4F0D5E41AAFD1AE19C0808C17DD710D2A398D602A1678E8217D17A1A11C6C064DDB6D649p8H) внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Минфина России от 05.08.2020 N 160н (далее - Порядок проведения внутреннего финансового аудита);

- Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=96E72A00988DB04512679F457BAA022163B787B6A04A0D5E41AAFD1AE19C0808C17DD710D2A398D70BA1678E8217D17A1A11C6C064DDB6D649p8H) внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Минфина России от 18.12.2019 N 237н (далее - Стандарт "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита");

- Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=96E72A00988DB04512679F457BAA022163B483B4AE4C0D5E41AAFD1AE19C0808C17DD710D2A398D70BA1678E8217D17A1A11C6C064DDB6D649p8H) внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Минфина России от 22.05.2020 N 91н (далее - Стандарт "Реализация результатов внутреннего финансового аудита");

- Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=96E72A00988DB04512679F457BAA022163B28FB0A04B0D5E41AAFD1AE19C0808C17DD710D2A398D70AA1678E8217D17A1A11C6C064DDB6D649p8H) внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Минфина России от 21.11.2019 N 196н (далее - Стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего аудита");

- Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=96E72A00988DB04512679F457BAA022163B28FB0A0480D5E41AAFD1AE19C0808C17DD710D2A398D70AA1678E8217D17A1A11C6C064DDB6D649p8H) внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Минфина России от 21.11.2019 N 195н (далее - Стандарт "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита").

Во исполнение требований п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ и указанных выше стандартов в соответствии с приказом КСП от 13.02.2020 №28 «Об организации внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в контрольно-счетной палате Волгоградской области» (далее – Приказ от 13.02.2020 №28) внутренний финансовый аудит в КСП осуществляется самостоятельно (в упрощенной форме), в том числе при необходимости путем назначения в течение финансового года аудиторских проверок, а также с использованием результатов внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета КСП, проверок других органов, уполномоченных осуществлять контроль за полнотой, своевременностью начисления и уплаты налогов, страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности, иных видов пособий по обязательному социальному страхованию.

***Выводы:***

1. Годовая бюджетная отчетность КСП за 2020 представлена в полном объеме, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности не выявлено.
2. В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» установлено несоответствие данных отчетности данным бухгалтерских регистров, что привело к искажению строк 170 и 173 Справки в составе Баланса (ф.0503130) на 107,3 тыс. рублей. Исправленная форма Справки в составе Баланса (ф.0503130) представлена в Облфин до проведения им камеральной проверки бюджетной отчетности.
3. Кассовые расходы КСП за 2020 год составили 82 627,7 тыс. руб., или 96,5% к бюджетным назначениям и 89,0% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2020 год. Неисполненные бюджетные назначения составили 3 012,0 тыс. руб., или 3,5 процента. Основной причиной неисполнения бюджетных назначений явилась экономия заработной платы, применения регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов на оплату труда сотрудников, экономия по результатам конкурсных процедур, отмена обучения сотрудников, отмена уплаты членских взносов, сокращением командировочных расходов.
4. Дебиторская задолженность уменьшилась на 361,8 тыс. руб. (-59,7%), что обусловлено возвратом страховых взносов ФСС в 2020 году и зачетом переплаты в счет текущих платежей на сумму 331,5 тыс. руб., а также погашением и списанием задолженности в части «Расчетов по доходам» на общую сумму 35,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность увеличилась на 35,1 тыс. руб. (в 2,1 раза) и сложилась в основном по причине предоставления поставщиками актов выполненных работ по услугам связи, коммунальным услугам за декабрь 2020 года в январе 2021 года.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***