**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

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

\_\_\_ марта 2020 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год***

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

***Волгоградской областной Думой***

В соответствии с п.3.1.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 20.12.2019 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – Волгоградской областной Думой(далее - Дума).

Дума является постоянно действующим высшим и единственным законодательным (представительным) органом государственной власти Волгоградской области, обладает правами юридического лица. Организационное, правовое, информационное и материально-техническое обеспечение работы Думы осуществляет ее аппарат.

Предельная штатная численность аппарата Думы утверждена постановлением Волгоградской областной Думы от 28.12.2016 N 39/2668 (ред. от 05.06.2019) в количестве 134 единиц. Фактически на 01.01.2020 замещено 131 единица, из них 109 единиц ГГС и 22 единицы должностей, не отнесённых к ГГС. Численность ГГС не превышает предельную численность, утверждённую Законом Волгоградской области от 07.12.2018 N 134-ОД (далее – Закон об областном бюджете) в количестве 119 единиц.

Штатная численность депутатов Думы, работающих на постоянной профессиональной основе, на 01.01.2019 составляла 15 чел, на 01.01.2020 – 19 человек.

Численность депутатов Думы, работающих не на постоянной профессиональной основе, на 01.01.2019 составляла 22 чел., на 01.01.20 составила 18 человек.

**Проверка полноты и правильности заполнения бюджетной отчетности Думы**

Бюджетная отчетность Думы за 2019 год представлена к проверке в составе, определенном п. 11 Инструкции 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).

В Комитет финансов Волгоградской области (далее - Облфин) отчетность представлена Думой в установленные сроки 07.02.2019.

Проверкой правильности заполнения Думой бюджетной отчетности нарушения не установлены.

***Исполнение доходов***

Данные об администрируемых Думой доходах и их фактическом поступлении за 2019 год отражены в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержд. прогнозн. показатели** | **Исполне-но** |  |  |
| **Откл-е** | **% исп-ния** |
| **Всего доходов** | **103,3** | **121,8** | **18,5** | **118,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **103,3** | **121,8** | **18,5** | **118,0** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 92,4 | 115,2 | 22,8 | 124,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9,9 | 6,6 | -3,3 | 66,7 |

Прогнозные показатели по утвержденным Думе доходам (налоговым и неналоговым) перевыполнены на 18% в связи с перевыполнением прогнозных показателей по доходам от компенсации затрат государства на выплаты Думы в рамках исполнительного производства.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Думе предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 271 320 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 270 644,0 тыс. руб., что меньше бюджетных назначений, предусмотренных Законом о бюджете, на 676,0 тыс. рублей. Уменьшение назначений обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований на основании абз.6 ст.48 Закона об областном бюджете.

Кассовые расходы составили 262 726,1 тыс. руб., или 97,1% от утвержденных бюджетных назначений. Информация об исполнении расходов представлена в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел, целевая ст. | Наименование показателя | Утверждённые назначения (Роспись) | Исполнено | К бюджетным назначениям | |
| отклонения, т.руб. | % исполнения |
| Х | Расходы бюджета - всего | 270 644,0 | 262 726,1 | -7 917,9 | 97,1 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 270 324,0 | 262 460,9 | -7 863,1 | 97,1 |
| 0103 | Функционирование законодательных органов государственной власти | 213 716,7 | 208 206,8 | -5 509,8 | 97,4 |
| 0103 9000000010 | Обеспечение деятельности государственных органов ВО | 153 779,5 | 148 678,5 | -5 101,0 | 96,7 |
| 0103 900000001К | Обеспечение деятельности гос.органов (расходы по обязательствам прошлых лет) | 199,6 | 199,6 | 0,0 | 100,0 |
| 0103 900000001П | Премиальные выплаты государственных органов ВО | 9 590,4 | 9 562,6 | -27,8 | 99,7 |
| 0103 9000000050 | Председатель Волгоградской областной Думы | 3 655,0 | 3 637,0 | -18,0 | 99,5 |
| 0103 9000000060 | Депутаты Волгоградской областной Думы | 46 492,1 | 46 129,1 | -363,0 | 99,2 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 56 607,4 | 54 254,1 | -2 353,3 | 95,8 |
| 0113 9900011120 | Обеспечение деятельности депутатов ВОД, для которых депутатская деятельность не является основной, а также помощников депутатов ВОД | 34 460,0 | 32 476,9 | -1 983,1 | 94,2 |
| 0113 9900080010 | Поощрение за особые заслуги перед Волгоградской области | 2 100,0 | 1 732,2 | -367,8 | 82,5 |
| 0113 9900080870 | Исполнение судебных актов | 17,4 | 17,4 | 0,0 | 100,0 |
| 0113 9900098720 | Информирование населения о законотворческой деятельности по реализации приоритетных направлений социально-экономического развития ВО | 20 030,0 | 20 027,6 | -2,4 | 100,0 |
| 0700 | Образование | 320,0 | 265,2 | -54,8 | 82,9 |

Неисполнение бюджетных назначений на 7 917,9 тыс. руб., в основном, обусловлено следующим:

4200,0 тыс. руб. – экономия расходов в результате проведения конкурсных процедур;

1 983,0 тыс. руб. – сокращение расходов на выплаты помощникам депутатов в связи с продолжительным временем заключения с ними договоров гражданско-правового характера после проведения выборов Думы нового созыва;

1 652,0 тыс. руб. – сокращение командировочных расходов и компенсационных выплат за аренду общественных приёмных депутатов Думы.

Основную долю 80,6 % (или 211 693,1 тыс. руб.) в общем объеме кассовых расходов составляют расходы на заработную плату (с учётом начислений) сотрудников аппарата Думы и 15 депутатов, работающих на постоянной основе, а также компенсация 22 депутатам, работающим не на постоянной основе и вознаграждения помощникам депутатов.

Кроме того, существенные расходы произведены Думой по следующим направлениям:

-20 027,6 тыс. руб. (7,6%) – на информирование населения о законотворческой деятельности по реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области;

-10 044,7 тыс. руб. (3,8%) – на приобретение сувенирной продукции в рамках представительских расходов и на приобретение ценных подарков для поощрения граждан и организаций за особые заслуги перед Волгоградской областью.

Сравнительный анализ показателей исполнения Думой расходов областного бюджета за 2018 и 2019 годы представлен в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Предыдущий год | Отчетный год | *Отклонение* | |
| *Абсолют-ное* | *в процентах, %, (-) снижение, (+) рост* |
|  | Расходы бюджета - всего | 254 879,5 | 262 726,1 | 7 846,6 | 3,1 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 254 879,5 | 262 726,1 | 7 846,6 | 3,1 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти | 199 266,8 | 208 206,8 | 8940,0 | 4,5 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 55 612,6 | 54 254,1 | -1 358,5 | -2,4 |
| 0700 | Образование | 0 | 265,2 | 265,2 | 100 |

В целом расходы Думы в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 3,1 процента, в основном в связи с выплатой компенсации отпуска при увольнении депутатов и председателя Думы прошлого созыва (4 029,7 тыс.руб.), с заменой мебели для депутатов нового созыва, заменой кондиционеров и оргтехники в связи с их 100% износом (3635,6 тыс. рублей).

**Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Думы на 01.01.2019 и на 01.01.2020 приведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение** | |
| **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** | **тыс. руб.** | ***%%*** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:***  *в том числе:* | 97,9 | 299,9 | +202,0 | в 3 раза |
| расчеты по доходам | - | 12,8 | +12,8 | + 100 |
| расчеты по выданным авансам | 52,3 | 18,5 | -33,8 | - 65 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 45,6 | 268,6 | +223,0 | в 5,9 раз |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:***  *в**том числе:* | 203,0 | 200,2 | -2,8 | -1,4 |
| расчеты по принятым обязательствам | 162,8 | 195,1 | +33,1 | +20 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 40,2 | - | -40,2 | -100 |

Дебиторская задолженность Думы на 01.01.2020 составила 299,9 тыс.руб., что превышает соответствующий показатель прошлого года в 3 раза.

В структуре дебиторской задолженности Думы на 01.01.2020 наибольшую долю занимает задолженность по платежам в бюджеты в размере 268,6 тыс. руб., образованная в декабре 2019 года в результате переплаты по страховым взносам в фонды социального страхования.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 отсутствовала.

Кредиторская задолженность Думы на 01.01.2020 составила 202,8тыс. руб., за год существенно не изменилась и, в основном, состоит из задолженности за услуги связи по причине позднего предоставления поставщиками документов на оплату оказанных услуг. Просроченная задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

***Выводы***

1. Бюджетная отчетность Думы за 2019 год представлена в полном объеме, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности не выявлено.

2. Кассовые расходы Думы за 2019 год составили 262 726,1 тыс. руб., и исполнены на 97,1 % к бюджетным назначениям, предусмотренным бюджетной росписью. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились экономия расходов в результате проведения конкурсных процедур, сокращение расходов на вознаграждение помощникам депутатов, командировочных расходов и компенсационных выплат за аренду общественных приёмных депутатов Думы.

По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 7846,6 тыс.руб., или на 3,1% за счёт компенсационных выплат депутатам прошлого созыва Думы, а также в связи с заменой мебели и оргтехники.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***