|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждено***  ***постановлением коллегии контрольно – счетной палаты Волгоградской области***  ***от « » марта 2019 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 2018 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с пунктом 2.1.7 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2018 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 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 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2018 год) предельная численность государственных гражданских служащих (далее - ГГС) КСП утверждена в количестве 60 человек. Окончательным штатным расписанием на 2018 год численность КСП была утверждена в количестве 69 штатных единиц, в том числе 57 ГГС, 6 штатных единиц государственных должностей (председатель, заместитель председателя и 4 аудитора) и 6 должностей, не отнесённых к должностям ГГС.

Фактически по состоянию на 01.01.2019 численность КСП составляла 63 человека.

***Проверка бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность КСП составлена в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ, 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).

Проверкой бюджетной отчётности нарушения не установлены. Фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности не выявлено.

Проверкой вопросов ведения бухгалтерского учёта установлено следующее.

С 2018 года при ведении бухгалтерского учёта и составлении бюджетной отчётности в государственном секторе действуют следующие федеральные стандарты (далее – ФСБУ):

- «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утверждённый приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее Стандарт «Концептуальные основы»);

- «Основные средства», утверждённый приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н;

- «Аренда», утверждённый приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н.

С 1 января 2019 года при ведении бухгалтерского учёта и составлении бюджетной отчётности начал действовать федеральный стандарт «Учётная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённый приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - Стандарт «Учётная политика»).

Учётная политика КСП, утверждённая приказом от 04.09.2015 № 109, действующая в 2018 году, а также учётная политика (в редакции от 29.12.2018 № 132), действующая с 01.01.2019, не соответствуют требованиям вышеуказанных стандартов в части информации, которая должна быть раскрыта в данном документе. А именно, отсутствуют положения:

-о порядке группового учёта основных средств в качестве обособленного комплекса конструктивно-сочлененных предметов, об организации инвентарного учёта и начисления амортизации по структурной части объекта основных средств (п.10 ФСБУ «Основные средства»);

- о порядке учёта операций по замене частей в ходе эксплуатации основного средства (п.27 ФСБУ «Основные средства»);

- о порядке определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (п.22-24 ФСБУ «Основные средства», п.52 ФСБУ «Концептуальные основы»);

- о способе учёта суммы накопленной амортизации основных средств при переоценке объекта учёта (п.41 ФСБУ «Основные средства»);

- о порядке и периодичности определения объектов имущества, не соответствующих критериям актива (п. 36-37 ФСБУ «Концептуальные основы»);

- о введении дополнительной аналитики к счёту 10100 000 «Основные средства», позволяющие идентифицировать источник получения объекта и место его нахождения (п.12-13 ФСБУ «Аренда», Методические рекомендации по применению ФСБУ «Основные средства», изложенные в письме Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237);

- о порядке организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (пп. «е» п.9 ФСБУ «Учётная политика»);

- о порядке признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (пп. «е» п.9 ФСБУ «Учётная политика»).

В ходе проведения проверки Учётная политика КСП приведена в соответствие с требованиями вышеуказанных федеральных Стандартов.

***Исполнение доходов***

# Данные об администрируемых КСП доходах и их фактическом поступлении за 2018 год отражены в таблице.

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | |
| тыс.руб. | % |
| 1 | **Доходы бюджета - всего** *в том числе:* | 100,0 | 78,2 | -21,8 | -21,8 |
| 2 | **Налоговые и неналоговые доходы**  **(831 1 00 00000 00 0000 000)** | 100,0 | 78,2 | -21,8 | -21,8 |
| 3 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба  (831 1 16 90020 02 000 140) | 100,0 | 78,2 | -21,8 | -21,8 |

Указанные доходы представляют собой административные штрафы, наложенные мировыми судьями по протоколам об административных правонарушениях, составленным уполномоченными сотрудниками КСП.

Невыполнение прогнозного показателя по доходам на 21,8% объясняется несвоевременной уплатой в бюджет административных штрафов лицами, привлечёнными к административной ответственности.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные назначения, доведенные комитетом финансов Волгоградской области до КСП, в сумме 81 333,4 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) – составили 81 268,4 тыс. руб., что на 65,0 тыс. руб. ниже утвержденных бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 79 632,9 тыс. руб., или 97,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение расходов КСП в разрезе разделов (подразделов) и целевых статей бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 2.

*Таблица № 2 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК (раздел, подразд, цел. статья) | Закон об областном бюджете | Утвержден  ные бюджетные назначения по росписи | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Неисполнен  ные назначения по ассигнованиям | % испол-нения |
|
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **Х** | **81 333,40** | **81 333,40** | **81 268,40** | **79 632,90** | **1 700,50** | **97,9%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | 81 333,40 | 81 318,40 | 81 253,40 | 79 617,90 | 1 700,50 | 97,9% |
| **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора** | **106** | 81 333,40 | 81 171,10 | 81 106,10 | 79 470,60 | 1 700,50 | 97,9% |
| Обеспечения деятельности государственных органов | 90 0 | 81 333,40 | 67 648,30 | 67 583,30 | 66 816,50 | 831,80 | 98,8% |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **113** |  | 147,3 | 147,3 | 147,3 | 0,00 | 100,0% |
| Прочие выплаты по обязательствам Волгоградской области | 99 0 |  | 147,3 | 147,3 | 147,3 | 0,00 | 100,0% |
| **Образование. Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | 705 |  | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 0,00 | 100,0% |

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2019 составила 1 700,5 тыс. руб., или 2,1% от утвержденных бюджетных назначений, и сложилась, в основном, за счет экономии заработной платы и применения регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов на оплату труда сотрудников.

В общих расходах наибольший объем занимают расходы на оплату труда с начислениями 75 191,8 тыс. руб., или 94,4 процента.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год представлен в таблице № 3:

*Таблица № 3 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2017 год | 2018 год | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | | **76 884,7** | **79632,9** | **+2 748,2**  **1,2** | **+3,6** |
| 0106 | Общегосударственные вопросы | 76 744,1 | 79 470,6 | +2 726,5 | +3,5 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 140,6 | 147,3 | +6,7 | +4,8 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0 | 15,0 | +15,0 | +100,0 |

Как видно из таблицы, расходы КСП за отчётный год увеличены на 2 748,2 тыс. руб., или на 3,6% по сравнению с 2017 годом, в основном, по расходам на оплату труда и начислениям страховых взносов. Увеличение данных расходов связано, в том числе с уменьшением вакантных ставок, сокращением периодов временной нетрудоспособности работников, увеличением предельной базы для применения регрессивного начисления страховых взносов.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности КСП на 01.01.2018 и на 01.01.2019 приведен в таблице № 4:

*Таблица № 4 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | **Отклонение (+,-)** | |
| **на 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО,***  *в том числе:* | ***311,3*** | ***376,8*** | ***65,5*** | ***+21,0*** |
| расчеты по доходам | 95,0 | 68,0 | -27,0 | -28,4 |
| расчеты по выданным авансам | 15,0 | 0 | -15,0 | -100,0 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 201,3 | 308,8 | 107,5 | +53,4 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО,***  *в**том числе:* | ***34,5*** | ***51,3*** | ***16,8*** | ***+48,7*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 34,5 | 51,3 | 16,8 | 48,7 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

*Состояние дебиторской задолженности.*

По состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности увеличилась по сравнению с прошлым годом на 21 % (65 тыс.руб.) и составила 376,8 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности образовалось в связи предоставлением имущественного вычета по НДФЛ в конце 2018 года.

Просроченная дебиторская задолженность согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) снизилась с 72,0 тыс. руб. на 01.01.2018 до 68 тыс. руб. на 01.01.2019 и сложилась в связи неуплатой административных штрафов в сроки, предусмотренные п.1 ст. 32.2 КоАП РФ.

В 2018 году в целях совершенствования работы по администрированию доходов в Порядок организации работы по исполнению КСП полномочий администратора доходов областного бюджета, утверждённый приказом председателя КСП от 11.03.2017 № 40, внесены изменения. Согласно указанным изменениям в случаях неуплаты административных штрафов в установленный срок, уполномоченные сотрудники КСП обязаны принимать меры к выяснению причин непоступления штрафов. В случаях получения соответствующей информации от Службы судебных приставов принять решение о списании безнадёжной к взысканию дебиторской задолженности.

В результате принятых мер в 2018 году должниками погашена просроченная задолженность по административным штрафам в сумме 24,1 тыс. руб., образовавшаяся на 01.01.2018, а дебиторская задолженность в сумме 15,9 тыс. руб. признана нереальной к взысканию и списана с баланса КСП.

*Состояние кредиторской задолженности*

За отчётный период кредиторская задолженность увеличилась на 16,8 тыс. руб., или на 48,7%, и на 01.01.2019 составила 51,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность 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 2018 года в январе 2019 года.

Кредиторская задолженность в полном объёме образовалась в 2018 году и носит текущий характер. На момент проведения настоящей проверки кредиторская задолженность погашена.

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

***Осуществление внутреннего финансового контроля***

Приказом КСП от 28.04.2016 № 71 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в КСП (далее Положение). Приказом КСП от 26.04.2018 утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2018 год, в которую включены предметы внутреннего финансового контроля, касающиеся составления и представления документов к проекту областного бюджета, документов для ведения кассового плана по расходам, бюджетной росписи, для сводной бюджетной росписи, для доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет, контроль за взысканием дебиторской задолженности (в том числе по административным штрафам). Согласно двум отчетам (полугодовым) о результатах внутреннего финансового контроля в КСП за 2018 год проведены проверки 50 внутренних бюджетных процедур и операций, по результатам которых нарушений не установлено.

***Выводы***

1. Бюджетная отчетность КСП составлена в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н. Фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности проверкой не выявлено.

2. Учётная политика КСП, действовавшая в 2018 году, и учётная политика, действующая с 01 января 2019 года, не соответствовали требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», «Аренда», «Учётная политика», «Концептуальные основы» в части раскрытия информации по ведению бухгалтерского учёта активов и обязательств КСП.

В ходе проведения проверки Учётная политика КСП приведена в соответствие с требованиями вышеуказанных федеральных стандартов.

***Аудитор Ноздрюхина Н.Л.***