УТВЕРЖДЕНО

Председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко

марта 2018 года

*ЗАКЛЮЧЕНИЕ*

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом тарифного регулирования Волгоградской области***

В соответствии с пунктом 2.1.21 плана работы на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 17.12.2018 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчёт об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом тарифного регулирования Волгоградской области (далее – Комитет, КТР).

**Общие сведения**

В соответствии с Положением о КТР, утвержденным [постановлением](#sub_0) Правительства Волгоградской области от 06.02.2014 №32-п, Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим государственное регулирование цен (тарифов, расценок, ставок) на товары (услуги) в соответствии с законодательством РФ, а также контроль за государственной дисциплиной регулируемых цен (тарифов) и соблюдением порядка ценообразования на продукцию (товары, работы, услуги) на территории Волгоградской области.

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 штатная численность государственных гражданских служащих Комитета установлена в количестве 59 единиц.

Согласно предоставленным сведениям о должностях и численности работников государственных органов Волгоградской области на 01.01.2019 численность государственных гражданских служащих КТР составила 58 человек при среднесписочной численности за год 56 человек, занимающий государственную должность – 1 человек. Фактическая численность работников по техническому обеспечению в количестве 7 единиц соответствует плановой численности.

По состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 подведомственные учреждения у КТР отсутствовали. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена в соответствии с приказом от 29.12.2018.

**Проверка бюджетной отчетности**

Полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности с 01.06.2015 в соответствии с Соглашением №3 от 29.05.2015 переданы КТР государственному казенному учреждению ВО «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ «ЦБУ»).

Бюджетная отчетность КТР за 2018 год сдана ГКУ «ЦБУ» 8 февраля 2019 года в срок, установленный комитетом финансов Волгоградской области, и представлена к проверке КСП в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном 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).

Проверка достоверности бюджетной отчетности показала следующее:

-в разделе 4 пояснительной записки (ф.0503160) размер общей дебиторской задолженности по исполнению полномочий администратора доходов бюджетов не соответствовал сумме, представленной КТР за 2018 год по кодам бюджетной классификации;

-в нарушение п.162. Инструкции №191н в графе 2 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» [(ф. 0503163)](#P14166) по кодам бюджетной классификации РФ объем бюджетных назначений указан в размере согласно действующей редакции бюджета, в то время как должен указываться в размере согласно первоначальной редакции бюджета;

-в нарушение п.18 и п.19 Инструкции №191н в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета…» отсутствовали разделы «Обязательства» и «Финансовый результат».

В ходе проверки КТР представлены уточненные формы отчетов: ф. 0503160 «Пояснительная записка»; [ф. 0503163](#P14166) «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»; ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета…».

**Администрирование доходов**

Законом об областном бюджете на 2018 год КТР включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области с присвоением кода бюджетной классификации 11602030020000140 по виду доходов «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в части цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

Уточненные прогнозные показатели администрируемых КТР доходов доведены письмом комитета финансов Волгоградской области от 26.11.2018 №06-10-02-18/1/9547.

Информация о плановых и фактически поступивших в областной бюджет в 2018 году доходах, администратором которых является КТР, приведена в таблице 1:

Таблица 1 *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***КБК*** | ***Наименование дохода*** | ***Исполнено за 2017 год*** | ***2018 год*** | | | |
| ***Прогнозные показатели поступлений*** | ***факт*** | ***исполнение, %*** | |
| ***к прогнозным показателям*** | ***к 2017 году*** |
| **Всего** |  | **1733,1** | **2091,5** | **2267,1** | ***108,4*** | **130,8** |
| 1 13 02992 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 147,3 | 96,7 | 58,3 | *60,3* | 39,6 |
| 1 16 02030 | Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о госрегулировании цен (тарифов) | 1548,3 | 1994,8 | 1944,2 | *97,5* | 125,6 |
| 1 17 01020 | Невыясненные поступления | 1,0 | 0 | -1,0 | *\** | \* |
| 2 18 60010 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов и городских округов | 36,5 | 0,0 | 265,7 | *\** | в 7,3 раза больше |

Фактическое поступление прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в размере 58,3 тыс. руб. по отношению к предшествующему отчетному периоду составляет 39,6%, к прогнозируемым показателям поступлений – 60,3 процента. Причиной стало неисполнение поступлений судебных издержек по определениям Волгоградского областного суда.

Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков превышены более чем в семь раз по причине возврата субвенций на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные услуги населению, выделенных за 2017 год.

Дебиторская задолженность по штрафам за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), начисленным, но не оплаченным нарушителями, на начало 2018 года составляла 2052,8 тыс. рублей. В течение года в областной бюджет начислены доходы по указанным штрафам в размере 1961,7 тыс. руб., поступило штрафов в доход областного бюджета – 1944,2 тыс. руб., списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность в размере 1055,8 тыс. рублей. В результате на 01.01.2019 дебиторская задолженность по штрафам, зачисляемым в областной бюджет, составила 1014,5 тыс. руб., что в 2 раза меньше задолженности на начало года.

Согласно приказу от 17.09.2013 №293-ВН КТР, как главный администратор доходов областного и местных бюджетов, в 2018 году обеспечивал поступление средств в доходную часть областного бюджета, в также в бюджеты городского округа город-герой Волгоград и 7 муниципальных районов.

Задолженность по взысканию штрафов в бюджет г.Волгограда на начало года составляла 6323,7 тыс. рублей. В течение года принято решений о наложении штрафов на 1564,0 тыс. руб., списано штрафов на 3186,6 тыс. руб., поступило в бюджет города 1516,0 тыс. руб., задолженность на конец года составила 3185,1 тыс. руб., или уменьшилась в 2 раза.

В соответствии с информацией КТР в 2018 году муниципальными районами получены доходы от взыскания штрафных санкций – 188,6 тыс. руб., в том числе в бюджеты:

Калачевского муниципального района – 20,0 тыс. руб.;

Дубовского муниципального района – 12,3 тыс. руб.;

Городищенского муниципального района – 43,8 тыс. руб.;

Среднеахтубинского муниципального района – 6,2 тыс. руб.;

Иловлинского муниципального района – 100,0 тыс. руб.;

Быковского муниципального района – 0,3 тыс. руб.;

Кумылжениского муниципального района – 6,0 тыс. рублей.

Задолженность по взысканию штрафов в бюджеты муниципальных районов в течение года увеличилась с 660,2 тыс. руб. до 929,6 тыс. руб., то есть в 1,4 раза.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.01.2019 общая дебиторская задолженность по взысканию начисленных штрафов за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) составила 5129,2 тыс. руб., из них в областной бюджет – 1014,5 тыс. рублей.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **784 068,0 тыс. рублей**. Уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований на 2018 год комитетом финансов Волгоградской области бюджетные назначения уменьшены на 20 926,5 тыс. руб., в результате чего окончательно утвержденной бюджетной росписью предусмотрены расходы КТР в размере **763 141,5 тыс. руб.,** что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Согласно данным отчета (ф.0503163) «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» причинами изменения утвержденных бюджетных назначений в течение отчетного периода стало следующее:

-увеличение на 105,2 тыс. руб. по подразделу «0401» на выплату годовой премии руководителю Комитета;

-уменьшение на 21 031,7 тыс. руб. по подразделу «0502» в связи с сокращением бюджетных ассигнований по субвенциям на компенсацию выпадающих доходов в связи с отсутствием потребности.

Согласно данным отчета (ф. 0503127) исполнение кассовых расходов составило 761 349,4 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных бюджетной росписью бюджетных назначений.

Информация об исполнении бюджетных назначений за 2018 год приведена в таблице 2:

Таблица 2  *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Подраздел*** | ***Наименование подраздела*** | ***Утверждено*** | | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетной росписи*** | |
| ***Законом о бюджете*** | ***Бюджетной росписью*** | ***Отклонение*** | ***% исполнения*** |
|  | **Итого** | **784 068,0** | **763 141,5** | **763 068,1** | **761 349,4** | **-1792,1** | **99,8** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 56 913,9 | 57 019,1 | 56 945,7 | 55 227,0 | -1792,1 | 96,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 727 154,1 | 706 122,4 | 706 122,4 | 706 122,4 | 0,00 | 100 |

Бюджетные назначения, утвержденные бюджетной росписью, не исполнены на 1792,1 тыс. руб., или на 0,2 процента.

Назначения не исполнены в основном по заработной плате – 693,7 тыс. руб.; прочим выплатам – 257,5 тыс. руб.; начислениям на оплату труда – 701,2 тыс. рублей.

Согласно сведениям о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) объем принятых, но неисполненных бюджетных обязательств КТР, на 01.01.2019 составил 693,7 тыс. руб. (в связи с наличием вакантных мест, образовавшихся за отчетный период).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» отражены субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные услуги населению за отчетный период, и расходы на погашение кредиторской задолженности за предыдущий период:

Таблица 3 (*тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено законом о бюджете*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** | ***Отклонение*** | ***% исполнения*** |
| **Коммунальное хозяйство** | **727 154,1** | **706 122,4** | **706 122,4** | **0,00** | **100** |
| Субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов РСО, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные услуги населению | 509 646,7 | 488 615,0 | 488 615,0 | 0,00 | 100 |
| Субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов РСО (прошлых лет) | 217 507,4 | 217 507,4 | 217 507,4 | 0,00 | 100 |

По сравнению с 2017 годом кассовые расходы КТР в отчетном периоде увеличились на 17,4%, (с 648 389,4 до 761 349,4 тыс. руб.) в том числе:

-по подразделу «0401» – на 13,1% за счет роста оплаты труда и начислений (в связи с сокращением штатной численности на 5 единиц произведены выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск и денежных содержаний уволенных);

-по подразделу «0502» – на 17,8% за счет погашения кредиторской задолженности субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов РСО, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные услуги населению, сложившейся за 2017 год (217 507,4 тыс. руб.).

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 представлена в таблице 4:

Таблица 4 *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Сумма, тыс. руб.*** | | ***Отклонение, тыс. руб.*** |
| ***на 01.01.2018*** | ***на 01.01.2019*** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **2116,2** | **1124,3** | **-991,9** |
| *20500 расчеты по доходам* | 2052,8 | 1014,5 | -1038,3 |
| *20600* расчеты по выданным авансам | 11,7 | 106,3 | +94,6 |
| *30300* расчеты по платежам в бюджеты | 24,9 | 1,2 | -23,7 |
| *Излишне выплаченная зарплата (просроченная задолженность)* | 26,8 | 0,00 | -26,8 |
| *20900 расчеты по ущербу и иным доходам* | 0,00 | 2,3 | +2,3 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **220 374,0** | **0,00** | **-220 374,0** |
| *30200* расчеты по принятым обязательствам | 1827,3 | 0,00 | -1827,3 |
| *30251* расчеты по субвенции | 217 507,3 | 0,00 | -217 507,3 |
| *30300* расчеты по платежам в бюджеты | 1038,3 | 0,00 | -1038,3 |
| *20500 расчеты по доходам (возврат штрафов)* | 1,1 | 0,0 | -1,1 |

***Дебиторская задолженность*** согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2019 по сравнению с предшествующим отчетным периодом сократилась почти в два раза и составила 1124,3 тыс. рублей.

В основном (на 90%) дебиторская задолженность сложилась по штрафам за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), начисленным, но не оплаченным нарушителями, в объеме 1014,5 тыс. руб., что в 2 раза меньше задолженности на начало года (2052,8 тыс. руб.).

***Кредиторская задолженность*** согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2019 отсутствует. Кредиторская задолженность, сложившаяся на 01.01.2018 в объеме 220 374,0 тыс. руб. (в том числе по субвенциям на компенсацию выпадающих доходов на 217507,4 тыс. руб.), в 2018 году погашена полностью.

**Организация внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита**

Ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового контроля в сфере своей деятельности.

Внутренний финансовый контроль осуществляется отделом контроля и административного производства и сектором финансового обеспечения КТР.

В рамках проведения внутреннего финансового контроля в 2018 году, по информации КТР, проведены проверки соответствия заключаемых договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств, контроль за соответствием объема перечисляемых субвенций муниципальным образованиям области на предоставление субсидий по компенсации выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций предоставленным заявкам на их получение.

В соответствии с планом, утвержденным приказом КТР от 29.12.2017 №253-ВН, и согласно приказу КТР от 26.09.2014 №144-ВН «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» заместителем председателя КТР Симоновой О.В. с 01.01.2018 по 14.08.2018 и исполняющим обязанности заместителя председателя КТР Раух А.Н. с 15.08.2018 по 31.12.2018 проводилась внутренняя аудиторская проверка операций, необходимых для выполнения КТР внутренних бюджетных процедур и оценка осуществления внутреннего финансового контроля.

Проверками, проведенными в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, нарушений не установлено.

**ВЫВОДЫ**

1. Кассовые расходы КТР за 2018 год составили 761 349,4 тыс. руб., или 97,1% от бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2018 год, и 99,8% от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 1792,1 тыс. рублей. Назначения не исполнены в основном по заработной плате и начислениям на оплату труда в связи с наличием вакансий, образовавшихся за отчетный период.
2. Общая задолженность по взысканию начисленных штрафов за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) по сравнению с предыдущим годом сократилась с 9036,6 до 5129,2 тыс. руб., или на 57% (на 3907,4 тыс. руб.), из которых 3186,5 тыс. руб. списано в связи с истечением срока исковой давности.
3. При составлении бюджетной отчетности КТР допущены отдельные нарушения требований Инструкции №191н. В ходе проверки внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность КТР.
4. Кредиторская задолженность КТР на 01.01.2019 отсутствует, что по Стандарту финансового контроля КСП позволяет считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, качественной. Кредиторская задолженность, сложившаяся на 01.01.2018 в объеме 220 374,0 тыс. руб. (в том числе по субвенциям на компенсацию выпадающих доходов на 217507,4 тыс. руб.), в 2018 году погашена полностью.

**Аудитор Е.А. Пузикова**