**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

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

апреля 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

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

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

***комитетом финансов Волгоградской области***

В соответствии с п. 3.1.20 Плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной 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 –комитетом финансов Волгоградской области(далее - Облфин).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Облфин входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области. Облфин осуществляет свои полномочия на основании Положения о комитете финансов Волгоградской области, утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 08.04.2014 № 309.

Облфин является финансовым органом Волгоградской области, органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики, составление и организацию исполнения областного бюджета, управление государственным долгом, исполнение полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля, общее руководство организацией финансов в Волгоградской области.

На 01.01.2020 и 01.01.2021 штатная численность Облфина составляла 203 ед., в том числе 1 государственная должность, 200 должностей государственной гражданской службы (далее – ГГС) и 2 должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы. На 01.01.2020 были вакантные 4 должности ГГС, на 01.01.2021 – 8 должностей ГГС.

В соответствии с 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) Облфин включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета.

Облфин осуществляет функции и полномочия учредителя государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ «ЦБУ»).

Штатная численность учреждения на 01.01.2020 составляла 56 ед., фактическая численность на 01.01.2020 - 53 ед. (из которых 3 сотрудника работали на 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства)*.*

На 01.01.2021 штатная численность учреждения составила 64 единицы, фактическая численность – 54 человека, из них 3 сотрудника выполняли работу на 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства).

**Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность Облфина, ГКУ «ЦБУ» и сводная отчетность Облфина представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. По комплектности бюджетной отчетности и достоверности её показателей нарушений не установлено.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

Администрируемые Облфином доходы в 2020 году исполнены в сумме 16 664 198,4 тыс. руб., что больше прогнозных назначений на 568 822,1 тыс. руб., или на 3,5 процента. Плановый показатель по налоговым и неналоговым доходам перевыполнен на 579,1 тыс. руб. (+14,9%), по безвозмездным поступлениям – на 568 243,0 тыс. руб. (+3,5%). Информация об администрируемых Облфином доходах и их фактическом поступлении в 2020 году представлена в приложении № 1.

Перевыполнение по налоговым и неналоговым доходам сложилось в основном по штрафам*,* санкциям, возмещению ущерба на 764,8 тыс. руб. (+21,3%), из них по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд - на 691,0 тыс. рублей. Невыполнение планового показателя сложилось по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 184,7 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям перевыполнение утвержденных бюджетных назначений на 568 243,0 тыс. руб. сложилось в основном по предоставленным бюджету Волгоградской области межбюджетным трансфертам, не учтенным Законом об областном бюджете на 2020 год:

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 300 000,0 тыс. руб.;

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции в сумме 154 409,1 тыс. руб.;

-дотации бюджетам на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в сумме 45 000,0 тыс. руб.;

-дотации (гранты) бюджетам субъектов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ в сумме 65 385,6 тыс. руб.;

-из резервного фонда Правительства РФ дополнительной субвенции на осуществление переданных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния на завершение перевода в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния (актовых книг) в сумме 4 066,2 тыс. рублей.

Неисполнение по единой субвенции бюджетам субъектов РФ в сумме 8 251,5 тыс. руб., или на 3,9% обусловлено поступлением средств субвенций из федерального бюджета в соответствии с произведенными расходами на основании заявок получателей.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2020 год объем бюджетных ассигнований Облфину утвержден в сумме 9 633 671,1 тыс. рублей. Информация о расходах Облфина в 2020 году представлена в приложении № 2.

Согласно бюджетной росписи и отчету Облфина об исполнении бюджета (ф.0305127) объем бюджетных назначений предусмотрен в сумме 9 144 062,5 тыс. руб., что на 489 608,6 тыс. руб., или на 5,1% меньше утвержденного Законом об областном бюджете на 2020 год объема ассигнований.

Указанное отклонение обусловлено в основном:

***увеличением бюджетных назначений:***

-***по подразделу 0104*** «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» и ***подразделу 0106*** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в общей сумме на 12 592,0 тыс. руб. в основном на премиальные выплаты государственным гражданским служащим Облфина, из них:

-4 786,8 тыс. руб. государственным гражданским служащим за счет дотации из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ в 2020 году;

-10 033,3 тыс. руб. на основании постановления Губернатора Волгоградской области от 07.09.2020 № 557 «О денежном поощрении» за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу.

-***по подразделу 1402*** «Иные дотации» на 737 700,0 тыс. руб. на предоставление дотаций местным бюджетам на премирование победителей всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» за счет средств федерального бюджета в сумме 45 000,0 тыс. руб. и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения по постановлениям Администрации Волгоградской области в общей сумме 692 700,0 тыс. руб., а именно:

-от 26.02.2020 № 113-п «О предоставлении в 2020 году дотаций бюджетам городских округов Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения» в сумме 129 074,0 тыс. руб.;

-от 26.05.2020 № 301-п «О предоставлении в 2020 году дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в связи с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области полномочий по вопросам местного значения» в сумме 418 176,0 тыс. руб.;

-от 12.10.2020 № 610-п «О предоставлении в 2020 году дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в связи с осуществлением мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, связанных с реализацией мер по предупреждению возникновения и распространения новой коронавирусной инфекции» в сумме 4 020,0 тыс. руб.;

-от 14.12.2020 № 794-п «О предоставлении в 2020 году дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения исходя из динамики собственных ресурсов по итогам 10 месяцев 2020 г.» в сумме 141 430,0 тыс. рублей.

***уменьшением бюджетных назначений:***

-***по подразделу 0111*** «Резервные фонды» на 71 790,8 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований другим главным распорядителям средств областного бюджета на основании постановлений Администрации Волгоградской области;

-***по подразделу 0113*** «Другие общегосударственные расходы» целевой статье 9900080970 «Исполнение судебных актов» на 56 027,8 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности в исполнении судебных актов;

-***по подразделу 0409*** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 267 067,0 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности в исполнении судебных актов;

-***по подразделу 1301*** «Обслуживание государственного внутреннего долга» на 831 883,5 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием необходимости в использовании возобновляемой кредитной линии для нужд областного бюджета (по кредитам кредитных организаций).

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) расходы Облфина в 2020 году исполнены в сумме 9 010 013,1 тыс. руб., или на 98,5 % к утвержденным бюджетным назначениям. Общая сумма неисполненных назначений составила 134 049,4 тыс. руб., из которых наибольшее неисполнение сложилось по расходам на обслуживание государственного внутреннего долга (46 496,6 тыс. руб.), расходам резервного фонда Администрации Волгоградской области (37 649,1 тыс. руб.) и расходам на исполнение судебных актов в дорожной сфере (23 851,4 тыс. руб.).

***Расходы на исполнение судебных актов по искам***

***о взыскании денежных средств за счет казны Волгоградской области***

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) бюджетные назначения на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Волгоградской области, исполнены в сумме 76 955,6 тыс. руб., или на 94,8 процента.

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296) объем неисполненных денежных обязательств на 01.01.2021 составил 128 399,0 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с началом года на 39 428,0 тыс. рублей.

По информации, представленной Облфином, сумма исполнения судебных актов сложилась из суммы основного долга в размере 38 786,7 тыс. руб. и дополнительных сумм (% за пользование чужими денежными средствами, судебных расходов, пени и т.д.) в размере 38 168,9 тыс. рублей.

***Расходование средств резервного фонда***

Законом об областном бюджете на 2020 год по подразделу 0111 «Резервные фонды» Облфину предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 109 439,9 тыс. рублей. Согласно отчету Облфина об исполнении бюджета (ф. 0503127) бюджетные назначения по данному разделу утверждены в сумме 37 649,1 тыс. рублей.

Сумма распределения средств резервного фонда по постановлениям Администрации Волгоградской области составила 551 027,0 тыс. руб., что в 5 раз больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2020 год.

Увеличение резервного фонда Администрации Волгоградской области осуществлялось без внесения изменений в Закон об областном бюджете в связи с реализацией мер по предупреждению возникновения и распространения коронавирусной инфекции. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда на указанные мероприятия направлено 508 801,7 тыс. рублей.

На основании постановлений Администрации Волгоградской области средства резервного фонда перемещены другим главным распорядителям средств областного бюджета и на подраздел 1403 «Иные межбюджетные трансферты», в том числе:

-518 444,2 тыс. руб. – главным распорядителям средств областного бюджета, исполнены в сумме 509 969,5 тыс. руб.;

-32 582,8 тыс. руб. – Облфину на подраздел 1403 «Иные межбюджетные трансферты», исполнены в сумме 30 256,4 тыс. рублей.

**Сравнительный анализ показателей исполнения**

**расходов областного бюджета за 2019-2020 годы**

К уровню 2019 года в отчетном периоде расходы Облфина увеличились на 373 433,1 тыс. руб., или на 4,3 процента. Анализ показателей исполнения расходов Облфина за 2020 год в сравнении с 2019 годом приведен в приложении № 3.

В абсолютных значениях наибольший рост расходов сложился по:

-расходам на обеспечение деятельности Облфина (+10 109,2 тыс. руб.);

-дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (+1 024 671,4 тыс. руб.);

-субсидиям местным бюджетам на мероприятия в сфере дорожной деятельности (+106 033,1 тыс. руб.);

-субсидиям бюджетам муниципальных образований на проведение мероприятий по повышению финансовой грамотности населения (+22 684,8 тыс. руб.);

-по субсидиям местным бюджетам на реализацию проектов местных инициатив (+68 595,4 тыс. рублей).

Наибольшее снижение расходов произошло:

-по расходам на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Создание и развитие информационных систем в сфере управления общественными финансами Волгоградской области» государственной программы «Управление государственными финансами Волгоградской области» (-49 524,0 тыс. руб.);

-по субсидии бюджету городского округа город-герой Волгоград на решение вопросов местного значения в сфере транспортного обслуживания на 463 999,4 тыс. руб.;

-по расходам на обслуживание государственного внутреннего долга на 343 986,1 тыс. рублей.

**Исполнение бюджетных назначений**

**по источникам финансирования дефицита бюджета**

Законом об областном бюджете на 2020 год источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета утверждены в сумме 4 850 000,0 тыс. рублей. По данным бюджетной отчетности Облфина за 2020 год бюджетные назначения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 4 400 744,8 тыс. руб., или на 90,7 процента. Сведения о выполнении показателей бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета представлены в приложении № 4.

В 2020 году сложилось перевыполнение бюджетных назначений по заимствованиям на 1 400 000,0 тыс. руб. в связи с дополнительным привлечением в декабре 2020 года незапланированного бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 5 000 000,0 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 году, а также неиспользованием возобновляемой кредитной линии и несостоявшимися торгами на предоставление кредитов кредитными организациями для нужд областного бюджета.

Основным фактором, повлиявшим на неисполнение показателей по иным источникам финансирования, явился возврат средств бюджетных (автономных) учреждений в сумме 1 853 702,1 тыс. руб., перечисленных на единый счет областного бюджета в 2020 году. В течение 2020 года задолженность перед бюджетными и автономными учреждениями сократилась с 2 453 702,1 тыс. руб. до 600 000,0 тыс. руб., или в 4,1 раза. На 01.04.2021 задолженность перед учреждениями в сумме 600 000,0 тыс. руб. погашена.

Законом об областном бюджете на 2020 год (ст. 45) предусмотрено предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям в сумме до 40 000,0 тыс. руб. на срок, не выходящий за пределы 2020 года. Фактически в 2020 году бюджетные кредиты муниципальным образованиям не предоставлялись.

В 2020 году по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам в 2000-2004 годах, произведен возврат в сумме 4 446,9 тыс. руб. ОАО «Волгоградское» по племенной работе».

**Государственный долг**

Объем государственного долга Волгоградской области на 01.01.2021 составил 53 273 812,9 тыс. рублей.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид обязательств** | **01.01.2020** | **01.01.2021** | **Увеличение (+), снижение (-) долга** |
| тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | % |
| Государственные ценные бумаги по номинальной стоимости | 11 250 000,0 | 23,9% | 10 000 000,0 | 18,8% | -1 250 000,0 | -11,1% |
| Кредиты коммерческих банков | 14 500 000,0 | 30,8% | 17 000 000,0 | 31,9% | 2 500 000,0 | 17,2% |
| Бюджетные кредиты из федерального бюджета | 21 273 812,9 | 45,2% | 26 273 812,9 | 49,3% | 5 000 000,0 | 23,5% |
| **Итого государственный долг** | **47 023 812,9** | **100,0%** | **53 273 812,9** | **100,0%** | **6 250 000,0** | **13,3%** |

В течение 2020 года объем долга увеличился на 6 250 000,0 тыс. руб., или на 13,3 % за счет:

*увеличения долга* на 7 500 000,0 тыс. руб., в том числе:

-по кредитам коммерческих банков - на 2 500 000,0 тыс. руб. (+17,2%);

-по бюджетным кредитам из федерального бюджета - на 5 000 000,0 тыс. руб. (+23,5%).

*уменьшения долга* на 1 250 000,0 тыс. руб., или на 11,1% по областным облигациям.

Основная доля в общем объеме государственного долга приходится на долг по бюджетным кредитам из федерального бюджета (49,3%) и кредитам коммерческих банков (31,9%).

Фактический объем государственного долга Волгоградской области на 01.01.2021 превысил утвержденный Законом об областном бюджете на 2020 год верхний предел государственного внутреннего долга (51 873 813,0 тыс. руб.) на 1 399 999,9 тыс. руб., или на 2,7 процента.

Превышение верхнего предела государственного долга обусловлено привлечением 14.12.2020 бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 5 000 000,0 тыс. руб. со сроком погашения 01.07.2021. Согласно данным государственной долговой книги Волгоградской области 15.12.2020 средства в сумме 5 000 000,0 тыс. руб. направлены на погашение долгового обязательства по бюджетному кредиту, предоставленному УФК по Волгоградской области за счет средств федерального бюджета 11.12.2020 в сумме 5 000 000,0 тыс. руб. со сроком погашения 15.12.2020.

В соответствии с п. 4 ст. 107 БК РФ объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом субъекта РФ о бюджете общий объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Законом об областном бюджете на 2020 год (ред. от 26.11.2020) общий объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений утвержден в сумме 78 155 348,8 тыс. рублей. Объем государственного долга по отношению к общему объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличился в 2020 году с 64,6% до 69,4 процента.

Объем государственного долга Волгоградской области на 01.01.2021 не превысил ограничения, установленные бюджетным законодательством.

В соответствии с соглашениями с Министерством финансов РФ (далее – Минфин РФ) на получение Волгоградской областью в 2016-2017 годах бюджетных кредитов Волгоградская область обязалась обеспечить на 01.01.2021 долю общего объема государственного долга не более 79% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2020 год, в том числе общую долю рыночных заимствований не более 50% доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2019 год. На 01.01.2021 принятые обязательства Волгоградской областью выполнены.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей**

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и конец 2020 года представлена в приложении № 5.

В течение 2020 года дебиторская задолженность увеличилась с 13 497,3 тыс. руб. до 613 615,7 тыс. руб., или на 600 118,4 тыс. рублей. Основная сумма задолженности приходится на:

-объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных к получению в 2021-2023 годах из федерального бюджета в сумме 588 685,3 тыс. руб. и из местных бюджетов (обратный трансферт) в сумме 10 530,0 тыс. руб.;

-задолженность по подлежащим возврату в областной бюджет остатков предоставленных в 2020 году межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований из областного бюджета в сумме 11 340,7 тыс. рублей. На 19.04.2021 возврат остатков в доход областного бюджета осуществлен в полном объеме.

Объем просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2021 составил 313,7 тыс. руб. и сложился по задолженности по возмещению денежных средств (выплаты опекунских пособий), взысканных за счет казны Волгоградской области (исполнительный лист № ФС 019212536 от 02.08.2017), в размере 218,4 тыс. руб. и задолженности по административным штрафам в сумме 95,3 тыс. руб. (на исполнении в службе судебных приставов).

Объем кредиторской задолженности уменьшился на 1 853 661,6 тыс. руб. (-75,5%) и составил 600 041,2 тыс. рублей. Основная сумма задолженности на 01.01.2021 числилась перед бюджетными и автономными учреждениями в сумме 600 000,0 тыс. руб. за счет привлечения в течение года средств государственных учреждений Волгоградской области. На 01.04.2021 задолженность перед учреждениями в сумме 600 000,0 тыс. руб. погашена.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствовала.

**ГКУ «Центр бюджетного учета»**

ГКУ «ЦБУ» создано в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 09.02.2015 № 49-п. Целями деятельности ГКУ «ЦБУ» являются ведение бюджетного учета и отчетности в соответствии с соглашениями о передаче полномочий бюджетного учета и отчетности на выполнение работ, оказание услуг по договорам бухгалтерского обслуживания.

В 2020 году ГКУ «ЦБУ» осуществляло функции по ведению бюджетного учета 18-ти органов исполнительной власти Волгоградской области и 5-ти государственных казенных учреждений. По сравнению с 2019 годом количество казенных учреждений, передавших полномочия по ведению бюджетного учета, увеличилось на 3 единицы:

-ГКУ «Аналитический центр» (подведомственное комитету экономической политики и развития Волгоградской области);

-ГКУ «Центр промышленности и торговли» (подведомственное комитету промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области);

-ГКУ «Казачий центр государственной службы» (подведомственное комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области).

На 01.01.2021 штатная численность учреждения составила 64 единицы, фактическая численность – 54 человека, из них 3 сотрудника выполняли работу на 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства).

Штатная численность учреждения увеличена до 64 единиц с 01.12.2020 за счет создания отдела ведения нормативно-справочной информации в количестве 5 специалистов и увеличения численности 3 отделов по 1 специалисту (отдел расчетов по оплате труда, финансово-экономический отдел и отдел методологии и технического обеспечения бюджетного учета). Фактическая численность в 2020 году увеличилась на одну единицу.

В качестве обоснования увеличения штатной численности ГКУ «ЦБУ» приводит передачу с 2021 года полномочий по ведению бюджетного учета двух казенных учреждений (ГКУ ВО «Управление имуществом», подведомственное комитету по управлению государственным имуществом Волгоградской области и ГКУ ВО «Экспертный центр», подведомственное комитету тарифного регулирования Волгоградской области), а также «необходимость постоянного управления нормативно-справочной информацией для нормализации данных на уровне учетных систем».

Сравнительный анализ основных показателей ГКУ «ЦБУ» с момента создания учреждения представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Фактическая численность сотрудников на конец года | Количество соглашений о передаче полномочий по ведению учета | Расходы на содержание ГКУ «ЦБУ», тыс. руб. |
| всего | *ОИВ* | *ГКУ* | всего | в т.ч. оплата труда с начислениями |
| 2015 год | 22 | 10 | *10* | *0* | 16 481,7 | 7 091,7 |
| 2016 год | 37 | 10 | *10* | *0* | 25 185,2 | 18 944,5 |
| 2017 год | 49 | 18 | *10* | *8* | 29 742,5 | 28 586,9 |
| 2018 год | 51 | 18 | *16* | *2* | 39 225,9 | 34 543,4 |
| 2019 год | 53 | 20 | *18* | *2* | 38 196,2 | 36 441,6 |
| 2020 год | 54 | 23 | *18* | *5* | 38 903,2 | 37 280,7 |
| Отклонение2020/2019 | абсол. | 1 | 3 | 0 | 3 | 707,0 | 839,1 |
| % | 101,9% | 115,0% | 100,0% | 250,0% | 101,9% | 102,3% |
| Отклонение2020/2015 | абсол. | 32 | 13 | 8 | 5 | 22 421,5 | 30 189,0 |
| % | 245,5% | 230,0% | 180,0% |  --- | 236,0% | 525,7% |

В 2020 году по сравнению с 2019 годом фактическая численность работников учреждения увеличилась на 1 единицу, расходы на оплату труда с начислениями увеличились на 839,1 тыс. руб., или на 2,3 процента. Расходы на оплату труда с начислениями в 2019-2020 годах занимали соответственно 95,4-95,8% в общем объеме расходов учреждения.

За период осуществления деятельности численность ГКУ «ЦБУ» увеличилась с 22 до 54 чел., или в 2,5 раза. Темпы роста численности работников учреждения (2,5 раза), количества соглашений о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (в 2,3 раза) и расходов на обеспечение деятельности учреждения (в 2,4 раза) сопоставимы.

Расчетный фонд оплаты труда учреждения на 2020 год составил 40 482,5 тыс. руб., по сравнению с аналогичным показателем 2019 года увеличился на 1 349,7 тыс. руб., или на 3,4% за счет индексации заработной платы с 01.10.2019 на 4,3% и с 01.10.2020 на 3 процента. За счет увеличения штатной численности на 8 единиц расчетный фонд оплаты труда на 2021 год составляет 46 447,4 тыс. руб., или с увеличением к 2020 году на 5 964,9 тыс. руб. (+14,7%).

В связи с отсутствием достаточной полезной площади, занимаемой учреждением (224,2 кв.м), и с учетом увеличения штатной численности на основании распоряжения департамента муниципального имущества администрации Волгограда от 23.10.2020 «О передаче на хранение муниципального имущества муниципальной имущественной казны Волгограда государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» учреждению по договору от 23.10.2020 переданы помещения площадью 625,2 кв.м по адресу г. Волгоград, ул. Советская, дом 19.

В 2020 году ГКУ «ЦБУ» заключен контракт от 14.12.2020 № 1-ЭА/2020 на выполнение работ по текущему ремонту переданных помещений на сумму 5 960,8 тыс. рублей.

**Анализ результатов деятельности в рамках государственных программ**

Облфин определен ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Управление государственными финансами Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 10-п (далее – Госпрограмма, Постановление № 10-п). Соисполнителями Госпрограммы являются комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области, комитет экономической политики и развития Волгоградской области и комитет культуры Волгоградской области.

Постановлением № 10-п объем финансирования Госпрограммы утвержден в сумме 6 888 064,4 тыс. руб. и соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете на 2020 год. Объем расходов в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2020 составил 6 741 998,8 тыс. рублей.

Информация о плановых и фактических расходах областного бюджета в разрезе подпрограмм и программных мероприятий в 2020 году представлена в приложении № 6.

Бюджетные назначения исполнены в сумме 6 681 578,0 тыс. руб., или на 99,1 процента. Объем неисполненных бюджетных назначений сложился в сумме 60 420,8 тыс. руб. (0,9%) в основном по двум мероприятиям:

-«Обслуживание государственного долга» (46 496,6 тыс. руб.);

-«Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей» (7 261,8 тыс. руб.) в рамках подпрограммы «Повышение финансовой грамотности населения в Волгоградской области», что обусловлено снижением количества мероприятий в связи с введением ограничительных мер в целях предотвращения распространения COVID-2019.

В 2020 году не достигнуты плановые значения двух из двадцати семи целевых показателей (приложение № 7):

1. «Соотношение суммы просроченной задолженности по кредитам, предоставленным физическим лицам Волгоградской области, в расчете на одного жителя к аналогичному показателю в среднем по Российской Федерации» (план – не более 90%, факт – 98%). Негативная динамика фактически достигнутых значений целевого показателя (2017 год – 91,5%, 2018 год – 91,5%, 2019 год – 93,6%, 2020 год – 98,0%) характеризует недостижение цели подпрограммы «Повышение финансовой грамотности населения Волгоградской области» - формирование у граждан рационального финансового поведения при принятии решений по отношению к личным финансам и повышение эффективности защиты их прав как потребителей финансовых услуг.
2. «Доля от налога на доходы физических лиц, поступающего в консолидированный бюджет ВО, передаваемая муниципальным образованиям при формировании межбюджетных отношений на очередной финансовый год» (план – не менее 20%, факт – 18,1%). Запланированное значение целевого показателя не достигнуто так же, как и в 2019 году (план – не менее 20%, факт – 18,2%), что обусловлено снижением с 2019 года расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и соответственно сокращением объема НДФЛ, передаваемого муниципальным образованиям в виде дополнительного норматива отчислений взамен дотации. Полагаем, что достижение значения целевого показателя, установленного Госпрограммой на 2021-2022 годы, в условиях действующего механизма межбюджетных отношений, возможно только при условии увеличения объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. В ходе подготовки настоящего заключения Облфином подготовлен и направлен на экспертизу проект постановления Администрации Волгоградской области о внесении изменений в Госпрограмму в части корректировки плановых значений указанного целевого показателя.

**Организация** **внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ и на основании приказа Облфина от 03.06.2020 № 144 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в комитете финансов Волгоградской области» внутренний финансовый аудит осуществляется контрольным управлением Облфина.

В 2020 году в соответствии с планом проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего финансового аудита на 2020 год проведены два аудиторских мероприятия:

-проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности за 2019 год;

-оценка надежности внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях комитета финансов Волгоградской области за 9 месяцев 2020 года.

Согласно информации, представленной Облфином, по результатам мероприятий нарушений не установлено. Результаты проведенных аудиторских проверок показали, что действующая система внутреннего финансового контроля позволяет обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов при выполнении сотрудниками структурных подразделений комитета финансов бюджетных процедур, направленных на формирование и исполнение областного бюджета.

**Выводы:**

1. Администрируемые Облфином доходы в 2020 году исполнены в сумме 16 664 198,4 тыс. руб., что больше прогнозных назначений на 568 822,1 тыс. руб., или на 3,5 процента. Перевыполнение утвержденных бюджетных назначений в основном сложилось по предоставленным бюджету Волгоградской области дотациям из федерального бюджета в сумме 564 794,7 тыс. руб., не учтенных Законом об областном бюджете на 2020 год.
2. Согласно бюджетной росписи Облфина объем бюджетных назначений предусмотрен в сумме 9 144 062,5 тыс. руб., что на 489 608,6 тыс. руб., или на 5,1% меньше утвержденного Законом об областном бюджете на 2020 год объема ассигнований. Расходы Облфина в 2020 году исполнены в сумме 9 010 013,1 тыс. руб., или на 98,5% к бюджетным назначениям по бюджетной росписи и на 93,5% к бюджетным ассигнованиям по Закону об областном бюджете на 2020 год.
3. Общая сумма неисполненных назначений составила 134 049,4 тыс. руб., наибольшее неисполнение из которых сложилось по расходам на обслуживание государственного внутреннего долга (46 496,6 тыс. руб.), расходам резервного фонда администрации Волгоградской области (37 649,1 тыс. руб.) и расходам на исполнение судебных актов в дорожной сфере (23 851,4 тыс. руб.).
4. Объем государственного долга Волгоградской области в течение 2020 года увеличился на 6 250 000,0 тыс. руб. и на 01.01.2021 составил 53 273 812,9 тыс. рублей. Фактический объем государственного долга Волгоградской области на 01.01.2021 превысил утвержденный Законом об областном бюджете на 2020 год верхний предел государственного внутреннего долга (51 873 813,0 тыс. руб.) на 1 399 999,9 тыс. руб., или на 2,7 процента. По отношению к общему объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличился с 64,6% до 69,4 процента.
5. По результатам реализации государственной программы Волгоградской области «Управление государственными финансами Волгоградской области» не достигнуты плановые значения двух из двадцати семи целевых показателей - «соотношение суммы просроченной задолженности по кредитам, предоставленным физическим лицам Волгоградской области, в расчете на одного жителя к аналогичному показателю в среднем по Российской Федерации» (план – не более 90%, факт – 98%) и «доля от налога на доходы физических лиц, поступающего в консолидированный бюджет ВО, передаваемая муниципальным образованиям при формировании межбюджетных отношений на очередной финансовый год» (план – не менее 20%, факт – 18,1%).

Негативная динамика фактически достигнутых значений целевого показателя «соотношение суммы просроченной задолженности по кредитам, предоставленным физическим лицам Волгоградской области, в расчете на одного жителя к аналогичному показателю в среднем по Российской Федерации» (2017 год – 91,5%, 2018 год – 91,5%, 2019 год – 93,6%, 2020 год – 98,0%) указывает на недостижение цели подпрограммы «Повышение финансовой грамотности населения Волгоградской области» - формирование у граждан рационального финансового поведения при принятии решений по отношению к личным финансам и повышение эффективности защиты их прав как потребителей финансовых услуг.

**Предложения:**

1. В связи со значительными объемами перевыполнения прогнозных назначений по доходам и отклонения между бюджетной росписью и Законом об областном бюджете по расходам в целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, определенного статьей 32 БК РФ, в ходе исполнения областного бюджета в 2021 году обеспечить:
	1. Своевременное приведение объемов доходов бюджета в части безвозмездных поступлений в соответствие с законом о федеральном бюджете и иными документами о выделении Волгоградской области межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.
	2. Сокращение отклонения объема бюджетных назначений по бюджетной росписи расходов от объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете.
2. В целях преодоления негативных тенденций по увеличению просроченной задолженности по кредитам, предоставленным физическим лицам Волгоградской области, совместно с соисполнителями подпрограммы «Повышение финансовой грамотности населения Волгоградской области»:
	1. Осуществить детальный анализ причин роста просроченной задолженности по кредитам, предоставленным физическим лицам Волгоградской области.
	2. При необходимости пересмотреть организационные подходы к реализации мероприятий подпрограммы.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***