**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 –***

***аппаратом Губернатора Волгоградской области***

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2021 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 03.12.2020 № 13/3, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области (далее – Аппарат).

Аппарат является органом исполнительной власти Волгоградской области, обеспечивающим деятельность Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области.

# Штатная численность Аппарата утверждена постановлением Губернатора Волгоградской области от 05.10.2020 № 629 в количестве 268 единиц. По отношению к 2019 году штатная численность увеличилась на 21 единицу.

# Увеличение штатной численности обусловлено передачей полномочий от ряда органов исполнительной власти с одновременной передачей штатных единиц.

# В штат Аппарата на 31.12.2020 включено 15 государственных должностей, 219 ед. государственных гражданских служащих (далее –ГГС) и 34 ед. должностей, не отнесенных к должностям ГГС. Фактически по состоянию на 31.12.2020 замещена 241 должность. На 01.01.2021 количество вакантных должностей ГГС составило 21 ед., должностей, не отнесённых к ГГС, – 6 единиц.

**Проверка полноты и достоверности сводной бюджетной отчетности Аппарата**

На основании соглашения от 27.03.2017 ведение бюджетного учёта и формирование бюджетной отчётности Аппарата осуществляет Управление делами администрации Волгоградской области (далее -Управление).

Бюджетная отчётность Аппарата представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 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.

Проверкой правильности заполнения бюджетной годовой отчетности нарушений не установлено.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Данные об администрируемых Аппаратом доходах и их фактическом поступлении за 2020 год отражены в таблице*.*

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **КБК** | **Утвержд. бюджет. назн-я** | **Исполнено** | **Отклоне****ние** | **% исполне****ния** |
|   | **Доходы бюджета – всего** |   | 4 319,1 | 4 543,3 | 224,2 | 5,2 |
| 1 | Прочие доходы от компенсации затрат государства | 1 13 02992 02 0000 130 | 937,6 | 938,5 | 0,9 | 0,1 |
| 2 | Административные штрафы, установленные законами субъектов РФ об административных правонарушениях, за нарушения законов и иных НПА субъектов РФ | 1 16 02010 02 0000 140 | 2 269,2 | 2 496,3 | 227,1 | 10,0 |
| 3 | Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счёт погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020 | 1 16 10122 01 0000 140  | 1 112,3 | 979,5 | -132,8 | -11,9 |
| 4 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ | 1 17 01020 02 0000 180 |   | 2,0 | 2,0 |   |
| 5 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субвенций прошлых лет из бюджетов муниципальных образований | 2 18 60010 02 0000 151 |   | 127,0 | 127,0 |   |

Бюджетные назначения по закрепленным за Аппаратом доходам исполнены в сумме 4 543,3 тыс. руб., что на 5,2 % превышает их прогнозные значения.

Согласно пояснительной записке Аппарата, превышение фактических доходов над утверждёнными назначениями связано с тем, что территориальными административными комиссиями усилен контроль за исполнением решений, вынесенных комиссиями в виде наложений административных штрафов, а также отсутствием утверждённых бюджетных назначений по возврату неиспользованной субвенции.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Аппарату предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 354 923,1 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Аппарата и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 384 092,1 тыс. руб., что больше утверждённых ассигнований на 29 169,0 тыс. руб., или на 8,2 процента.

Дополнительные расходы обусловлены следующим:

# - 18 792,0 тыс.руб. - увеличением штатной численности Аппарата в связи с передачей полномочий от ряда органов исполнительной власти с одновременной передачей штатных единиц и созданием дополнительных управления и отдела (21 ед.);

- 10 377,0 тыс.руб. - выплатой государственным служащим за счет средств федерального бюджетав соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04 декабря 2020 г. № 2026 «О поощрении субъектов Российской Федерации в 2020 году за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

Выполнение плановых показателей по расходам Аппарата за 2020 год отражено в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Закон** | **Бюдж. роспись** | **Исполнено** | **К бюджетной росписи** |
| **Отклоне****ние** | **%** |
| ***Всего*** |  | ***354923,1*** | ***384092,1*** | ***358907,2*** | ***-25184,9*** | ***-6,6*** |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 349923,1 | 379092,1 | 357501,5 | *-21590,6* | *-5,7* |
| Функционирование высшего должностного лица | 102 | 4575,9 | 4862,8 | 4818,8 | -44,0 | -0,9 |
| 90 0 |
| Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации | 104 | 323049,3 | 352131,4 | 331307,6 | -20823,8 | -5,9 |
| 90 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 113 | 22297,9 | 22097,9 | 21375,1 | -722,8 | -3,3 |
| Государственная программа Волгоградской области «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области» | 60 0 | 1543,3 | 1543,3 | 844,8 | -698,5 | -45,3 |
| 500 |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 99 0  | 20754,6 | 20554,6 | 20530,3 | -24,3 | -0,1 |
| *Межбюджетные трансферты* | *500* | *20554,6* | *20554,6* | 20530,3 | -24,3 | -0,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 10 06 | 5000,0 | 5000 | 1405,7 | -3594,3 | -71,9 |
| 99 0 300  |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 25 184,9 тыс. руб., или на 6,6 % от предусмотренного объема, в основном, по следующим причинам:

- 8 322,2 тыс.руб. (по разделу 0104 90 0..10 122 212,266) – экономия, сложившаяся по командировочным расходам по причине введения режима ограничительных мер по распространению коронавирусной инфекцией (COVID-19);

-11 727,2 тыс.руб. – экономия, сложившаяся по стимулирующим выплатам в связи с наличием вакантных должностей и увеличением количества дней временной нетрудоспособности сотрудников Аппарата;

- 698,5 тыс.руб. – уменьшение фактической потребности в финансировании переданных Министерству внутренних дел Российской Федерации полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность;

-3 594,3 тыс.руб. - уменьшение численности получателей материальной помощи по сравнению с запланированными ассигнованиями.

Согласно п.1 ст.158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

- составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись;

- вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи.

Сложившаяся существенная экономия бюджетных назначений на командировочные расходы (8,3 млн.руб.), на стимулирующие выплаты (11,7 млн.руб.), на социальное обеспечение (3,6 млн. руб.) свидетельствует об отсутствии потребности в утверждённых размерах этих расходов.

В соответствии с п. 11 приказа Министерства финансов Волгоградской области от 28.10.2014 г. N 407 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств областногобюджета» предложения по формированию и изменению показателей сводной росписи, лимитов бюджетных обязательств представляются главными распорядителями не позднее 15 декабря текущего финансового года.

Процедуры по внесению изменений в бюджетную роспись реализуются Аппаратом совместно с Управлением на основании Соглашения от 17.03.2017. Согласно п.2.2.2 Соглашения Управление подготавливает и предоставляет на подпись Аппарату документы, связанные с реализацией Аппаратом полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Аппаратом и Управлением не исполнены полномочия ГРБС, установленные п.1 ст.158 БК РФ, в части своевременного внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

По пояснениям Управления изменения в показатели бюджетной росписи своевременно (до 15.12.2020) не внесены в связи с возможным поступлением после указанной даты распорядительных документов от Аппарата о выплатах на вышеуказанные цели (командировочные расходы, стимулирующие выплаты, социальное обеспечение).

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

***расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год***

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2020 год и 2019 год представлен в таблице.

таблица, тыс. руб.

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **абсолютное** | **%** |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **315 689,8** | ***358907,2*** | 43217,4 | 14,0 |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***313 218,3*** | 357501,5 | 44283,2 | 14,0 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 4 802,2 | 4818,8 | 16,6 | 0,3 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 287 869,5 | 331307,6 | 43438,1 |  15,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20 546,6 | 21 375,1 | 828,5 | 4,0- |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***2 471,5*** | 1405,7 | -1065,8 | -43,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2 471,5 | 1405,7 | -1065,8 | -43,0 |

# Увеличение расходов Аппарата в 2020 году по отношению к 2019 году на 43 217,4 тыс. руб. (14%) %) обусловлено следующим:

# - 34 189,4 тыс. руб. - увеличением штатной численности Аппарата в связи с передачей полномочий от ряда органов исполнительной власти с одновременной передачей штатных единиц и созданием дополнительных управления и отдела;

- 9 249,0 тыс.руб. – увеличением поощрения за счет средств федерального бюджетав соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04 декабря 2020 г. № 2026 «О поощрении субъектов Российской Федерации в 2020 году за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»;

-844,8 тыс.руб. - заключением соглашения, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 08 мая 2020 г. № 1234-р, о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности с соответствующей передачей субвенции.

- «-»1065,8 тыс.руб. – уменьшением численности получателей пособий по социальной помощи населению.

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей Аппарата по данным бюджетной отчётности по состоянию на начало и на конец года представлена в таблице.

| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности, тыс.руб.** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- |
| **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | **4 697,3** | **4 874,0** | **176,7** | **3,8** |
| расчеты по доходам | 4 101,3 | 4 801,6 | 700,3 | 17,1 |
| расчеты по выданным авансам | 127,0 | 72,4 | -54,6 | -43,0 |
| расчеты с подотчетными лицами | 180,7 | 0,0 | -180,7 | -100,0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 288,3 | 0,0 | -288,3 | -100,0 |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | **206,7** | **537,3** | **330,6** | **159,9** |
| расчеты по принятым обязательствам | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| расчеты по доходам | 206,7 | 537,3 | 330,6 | 159,9 |

Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Аппарата на 01.01.2021 составила 4 874,0 тыс. руб., что на 176,7 тыс. руб., или на 3,8 % больше соответствующего показателя на начало 2020 года.

В структуре дебиторской задолженности Аппарата на 01.01.2021 наибольшую долю занимает задолженность по административным штрафам за период с 2018-2020 годы – 4801,2 тыс.руб., или 98,5 процента.

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 989,0 тыс. руб. по итогам инвентаризации задолженности по административным штрафам признана сомнительной задолженностью и учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Аппарата на 01.01.2021 составила 537,3 тыс. руб. и образовалась за счёт невыясненных поступлений по административным штрафам.

Просроченная кредиторская задолженность в сумме 3,7 тыс. руб. по итогам инвентаризации задолженности по административным штрафам списана на забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

 ***Анализ реализации мероприятий в рамках государственных программ***

Аппарат является соисполнителем государственной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области», утверждённой постановлением Администрации Волгоградской области от 17.01.2017 № 7-п, и ответственным за исполнение мероприятий:

-«Передача Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях». Мероприятие исполнено. Соглашение о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом Волгоградской области об административной ответственности от 11.06.2008 № 1693-ОД (далее – Кодекс ВО), утверждено распоряжением Правительства Российской Федерации от 08 мая 2020 г. № 1234-р. Фактическое значение целевого показателя «Соотношение количества протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом ВО, составленных должностными лицами органов внутренних дел (полиции), к общему количеству протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Кодексом ВО» составило 57% при плановом значении 55 процентов.

 - «Проведение учебных занятий по повышению квалификации специалистов органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области по вопросам противодействия терроризму и экстремизму на базе образовательных организаций». Согласно докладу о реализации госпрограммы мероприятие исполнено, результаты мероприятия достигнуты: в ноябре 2020 года на базе филиала РАНХиГС проведены учебные занятия по повышению квалификации по вопросам противодействия терроризму и экстремизму 11 работников органов исполнительной власти Волгоградской области и 39 специалистов органов местного самоуправления при плане 50 человек.

***Состояние внутреннего финансового аудита***

Согласно части 5 статьи 160.2-1 БК РФ главные администраторы бюджетных средств издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Федеральный стандарт 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), действует с января 2020 года.

В соответствии с п.3 Стандарта основанием организации внутреннего финансового аудита является решение руководителя главного администратора бюджетных средств об образовании субъекта финансового аудита (сектора финансового аудита), либо об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (самостоятельно).

В 2020 году решение об организации финансового аудита в Аппарате не принималось, локальный правовой акт о проведении финансового аудита не утверждался, что указывает на несоблюдение п.3 Стандарта, части 5 ст.160.2-1 БК РФ. В результате отсутствия соответствующего решения и ведомственного акта в 2020 году Аппаратом не проводился внутренний финансовый аудит.

***Выводы***

1. Утверждённые росписью бюджетные назначения в размере 384 092,1 тыс.руб***.*** исполнены на 93,4% (в сумме 358 907,2 тыс.рублей).

Сложившаяся существенная экономия бюджетных назначений в объёме 25,2 млн.руб. свидетельствует об отсутствии потребности в утверждённых размерах этих расходов. Процедуры по исполнению полномочий главного распорядителя бюджетных средств по изменению бюджетной росписи реализуются совместно Аппаратом и Управлением и своевременно (до 15.12.2020) не исполнены, что не отвечает требованиям п.1 ст.158 БК РФ.

2. В нарушение п.3 Стандарта, части 5 ст.160.2-1 БК РФ в 2020 году решение об организации финансового аудита в Аппарате не принималось, локальный правовой акт о проведении финансового аудита не утверждался. В результате отсутствия соответствующего решения и ведомственного акта в 2020 году Аппаратом не проводился внутренний финансовый аудит.

***Предложения Аппарату Губернатора Волгоградской области***

1. Принять меры по обеспечению выполнения бюджетных процедур по своевременному внесению изменений в сводную бюджетную роспись.

 2. Обеспечить исполнение требований п.3 Стандарта и п.5 ст.160.2-1 БК РФ в части утверждения ведомственного акта об осуществлении внутреннего финансового аудита.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***