**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 –***

***контрольно-счетной палатой Волгоградской области***

В соответствии с п.3.1.22 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 –контрольно-счетной палатой Волгоградской области (далее - КСП).

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.

КСП является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с законодательством, не имеет подведомственной сети и не осуществляет приносящую доход деятельность.

Законом Волгоградской области от 07.12.2018 №134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон об областном бюджете на 2019 год) предельная численность государственных гражданских служащих (далее - ГГС) КСП утверждена в количестве 60 человек. Окончательным штатным расписанием на 2019 год численность КСП была утверждена в количестве 70 штатных единиц, в том числе 60 ГГС, 5 штатных единиц государственных должностей (председатель, заместитель председателя и 3 аудитора) и 5 должностей, не отнесённых к должностям ГГС.

Фактически по состоянию на 01.01.2020 численность КСП составляла 59 чел., среднесписочная численность работников КСП за проверяемый период составила 62 человека.

***Бюджетная отчётность***

Бюджетная отчетность КСП 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 (далее - Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность КСП за 2019 год представлена в комитет финансов Волгоградской области в установленный срок 07.02.2020.

Проверкой бюджетной отчетности КСП за 2019 год, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности не выявлено.

***Исполнение доходов***

Исполнение прогнозных показателей по доходам за 2019 год составило 172,8 тыс. руб., что составило 172,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Указанные доходы представляют собой взысканные административные штрафы, наложенные мировыми судьями по протоколам об административных правонарушениях, составленным уполномоченными сотрудниками КСП.

Перевыполнение по плановым показателям по доходам сложилось из-за фактической уплаты штрафов по постановлениям, вступившим в законную силу в ноябре-декабре 2019 года.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете КСП утверждены бюджетные ассигнования в сумме 89 012,7 тыс. рублей. По росписи расходов и по отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 86 158,8 тыс. руб., что на 2 853,9 тыс. руб., или на 3,2 % меньше объема, утвержденного Законом об областном бюджете.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам КСП представлен в таблице.

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | КБК (раздел, подразд) | 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** | **89 012,7** | **86 158,8** | **85 511,2** | **83 568,0** | **-2 590,8** | **97,0** |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 88 719,7 | 86 158,8 | 85 511,2 | 83 568,0 | -2 590,8 | 97,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 88 719,7 | 85 717,8 | 85 070,2 | 83 168,4 | - 2 549,4 | 97,0 |
| Взносы в международные организации | 0113 |  | 148,0 | 148,0 | 148,0 | 0,00 | 100,0 |
| Образование. Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 293,0 | 293,0 | 293,0 | 251,6 | -41,4 | 85,9 |

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2020 составила 2 590,8 тыс. руб., или 3,0% от утвержденных бюджетных назначений, и сложилась в основном за счет экономии заработной платы, применения регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов на оплату труда сотрудников и экономии по услугам электроэнергии и связи.

В общих расходах наибольший объем занимают расходы на оплату труда с начислениями 76 543,9 тыс. руб., или 91,6 процента.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год представлен в таблице:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2018 год | 2019 год | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | | **79 632,9** | **83 568,0** | **3 935,1** | **4,9** |
| 0106 | Общегосударственные вопросы | 79 470,6 | 83 168,4 | 3 697,8 | 4,7 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 147,3 | 148,0 | 0,7 | 0,4 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 15,0 | 251,6 | 236,6 | в 16,8 раза |

Как видно из таблицы, расходы КСП за отчётный год увеличены на 3 935,1 тыс. руб., или на 4,9% по сравнению с 2018 годом, в основном, по расходам по закупке товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности КСП 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:* | ***376,8*** | ***605,4*** | ***228,6*** | ***60,7*** |
| расчеты по доходам | 68,0 | 35,0 | -33,0 | -48,5 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 308,8 | 570,4 | 261,6 | 84,7 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО,***  *в**том числе:* | ***51,3*** | ***32,7*** | ***-18,6*** | ***-36,3*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 51,3 | 32,1 | -19,2 | -37,4 |
| расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 100,0 |

За 2019 год дебиторская задолженность увеличилась на 228,6 тыс.руб. (+60,7 %), в основном, за счет невозмещения расходов из средств Фонда социального страхования РФ. Сумма задолженности по администрируемым КСП доходам за 2019 год сократилась на 33,0 тыс.руб. (-48,5%).

Просроченная дебиторская задолженность по административным штрафам на 01.01.2020 составила 15,0 тыс.рублей. В целях взыскания указанной задолженности КСП были направлены письма мировым судьям судебных участков о представлении информации в отношении должников (исх.№01 КСП-02-04/42 от 17.01.2019, №01 КСП-02-04/1610 от 26.11.2019). На момент проведения проверки работа по взысканию задолженности продолжается.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 18,6 тыс. руб. (-36,3%) и сложилась по причине предоставления поставщиками актов выполненных работ по услугам связи и коммунальным услугам за декабрь 2019 года в январе 2020 года. Согласно отчётным данным (ф.0503169) просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

***Выводы:***

1. Годовая бюджетная отчетность КСП за 2019 представлена в полном объеме, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности не выявлено.

2. Кассовые расходы КСП за 2019 год составили 83 568,0 тыс. руб., или 97,0% к бюджетным назначениям и 93,9% к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2019 год. Неисполненные бюджетные назначения составили 2 590,8 тыс. руб., или 3,0 процента. Основной причиной неисполнения бюджетных назначений явилась экономия заработной платы, применения регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов на оплату труда сотрудников и экономии по услугам электроэнергии и связи.

3. Дебиторская задолженность увеличилась на 228,6 тыс.руб. (+60,7 %), в основном, за счет невозмещения расходов из средств Фонда социального страхования РФ.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 18,6 тыс. руб. (-36,3%) и сложилась по причине предоставления поставщиками актов выполненных работ по услугам связи и коммунальным услугам за декабрь 2019 года в январе 2020 года.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***