**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель

контрольно-счётной 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 тарифного регулирования***

***Волгоградской области***

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2021 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 03.12.2020 № 13/3, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом тарифного регулирования Волгоградской области (далее Комитет, КТР).

**Общие сведения**

Согласно Положению о КТР, утвержденному [постановлением](#sub_0) Правительства Волгоградской области от 06.02.2014 №32-п, Комитет является органом государственной 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.

Комитет осуществляет функции и полномочия учредителя подведомственного учреждения - г[осударственного казенного учреждения Волгоградской области «Экспертный центр»](http://krz.volgograd.ru/about/organizations/list/38534/) (далее ГКУ [«Экспертный центр»](http://krz.volgograd.ru/about/organizations/list/38534/), учреждение), созданного 05.03.2020 в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 19.02.2020 №69-п (далее Постановление №69-п), которым определены предмет деятельности учреждения – подготовка информационно-аналитических экспертных заключений в сфере государственного регулирования цен на товары (услуги) и цель – создание аналитической базы для оперативного принятия и последующей реализации управленческих решений в сфере государственного регулирования цен на товары (услуги).

Штатная численность Комитета на начало 2020 года составляла 71 ед., на 01.01.2021 - 51 ед., в том числе 1 ед. - государственная должность, 50 ед. - государственные гражданские служащие. Фактическая численность работников КТР на 01.01.2021 составила 51 человек.

Штатная численность ГКУ «Экспертный центр» в соответствии с Постановлением №69-п составила 29 единиц, фактическая численность на 01.01.2021 - 22 человека.

Сравнительный анализ штатной численности и фонда заработной платы КТР и ГКУ «Экспертный центр» с начислениями за 2020 год с аналогичными показателями Комитета за 2019 год приведен в таблице 1.

*Таблица 1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование органа государствен-ной власти в 2019 году | 2019 год (на 01.01.2020) | | Наименование органа государствен- ной власти (учреждения) в 2020 году | 2020 год (на 01.01.2021) | | Изменение штатной численности, чел. (гр.5-гр.2) | Изменение объема расчетногофонда опла-ты труда, тыс.руб. (гр.6-гр.3) |
| Штатная численность, чел. | Расчетный фонд оплаты труда,  тыс. руб. | Штатная численность, чел. | Расчетный фонд оплаты труда,  тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| КТР | 71 | 56277,4 | КТР | 51 | 49445,9 | - 20 | -6831,5 |
| \_\_ | \_\_ | \_\_ | ГКУ Экспертный центр» | 29 | 12038,9 | +29 | +12038,9 |
| **Итого** | **71** | **56277,4** |  | **80** | **61484,8** | **+9** | **+5207,4** |

Таким образом, в связи с созданием в 2020 году ГКУ «Экспертный центр» в целом штатная численность КТР и ГКУ «Экспертный центр» увеличилась на 9 человек. В результате увеличение объема расчетного фонда оплаты труда с начислениями составило 5207,4 тыс. руб., или 9,2 процента.

**Проверка бюджетной отчетности**

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 №3 полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды Комитетом переданы государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2020 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и 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.

При проверке достоверности бюджетной отчетности КТР нарушений не установлено.

**Администрирование доходов**

Согласно Приложению 5 к Закону об областном бюджете на 2020 год КТР включён в Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области без указания кода доходов.

# Прогнозные показатели поступлений администрируемых доходов доведены до КТР письмом Облфина от 04.12.2020 №06-10-02-18/8903.

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2020 год отражены в таблице 2.

*Таблица 2 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | ***К бюджетным назначениям*** | |
| **отклонение** | **% исполнения** |
| **Доходы бюджета - всего**  в том числе: | **762,2** | **1002,0** | **+239,8** | **131,4** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы****, из них:* | **762,2** | **919,2** | **+157,0** | **120,6** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 137,3 | 137,3 | - | 100 |
|  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, в том числе: | 624,9 | 781,9 | +157,0 | 125,1 |
| *Административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях* | 608,2 | 758,2 | +150,0 | 124,7 |
| *Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет субъекта РФ по нормативам, действовавшим в 2019 году* | 16,7 | 23,7 | +7,0 | 141,9 |
| ***Безвозмездные поступления*** | **-** | **82,8** | **+82,8** | **-** |
| Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований | - | 82,8 | +82,8 | - |

Доходы Комитета в 2020 году составили 1002,0 тыс. руб., что превышает плановые назначения на 239,8 тыс. руб., или на 31,4 процента. Фактическое исполнение превысило прогнозный показатель:

-на 157,0 тыс. руб. в связи со значительным поступлением административных штрафов;

-на 82,8 тыс. руб. в связи с возвратом субвенций прошлых лет на предоставление компенсаций выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций: администрацией Городищенского муниципального района Волгоградской области в размере 1,2 тыс. руб., администрацией Нехаевского муниципального района Волгоградской области – 72,1 тыс. руб., администрацией городского округа город Урюпинск Волгоградской области – 9,5 тыс. рублей.

**Исполнение расходов**

# Согласно Отчету (ф. 0503127) утверждённые бюджетные назначения на 2020 год составили 992956,3 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств – 992865,4 тыс. рублей.

# Бюджетные назначения, предусмотренные бюджетной росписью Комитету, превысили ассигнования, утверждённые Законом об областном бюджете на 2020 год (888042,1 тыс. руб.), на 104914,2 тыс. руб., или на 10,6%, что обусловлено в основном:

# -проведением организационно-штатных мероприятий в связи с сокращением штатной численности Комитета и созданием ГКУ «Экспертный центр»; премированием председателя и работников КТР по распоряжениям Губернатора Волгоградской области, в том числе за счет средств федерального бюджета, на основании распоряжения Правительства РФ от 04.12.2020  № 3207-р и постановления Администрации Волгоградской области от 25.12.2020 № 822-п «О мерах по реализации постановления 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» (0401);

-увеличением расчетной потребности в межбюджетных трансфертах, необходимых для предоставления субвенций муниципальным образованиям (0502).

Кассовые расходы КТР за 2020 год составили 984859,7 тыс. руб., или 99,2% к бюджетным назначениям. Исполнение расходов Комитета в разрезе подразделов отражено в таблице 3.

*Таблица 3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подразделов** | **Подраздел** | **Утверждено** | | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Испол-нено** | **К бюджетной росписи** | |
| **Законом о бюджете** | **Бюджет-ной росписью** | **Откло-нение (гр.6-гр.4)** | **% исполне-ния** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего по Комитету,**  в том числе: | **х** | **888042,1** | **992956,3** | **992865,4** | **984859,7** | **- 8096,5** | **99,2** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 150,0 | 214,2 | 214,0 | 211,9 | - 2,3 | 98,9 |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 58232,8 | 63175,4 | 63084,8 | 62988,6 | - 186,8 | 99,7 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 829659,3 | 929566,6 | 929566,6 | 921659,2 | - 7907,4 | 99,1 |

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы субвенции на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные услуги и техническую воду, поставляемые населению составили 921659,2 тыс. руб., или 99,1% от бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств (929566,6 тыс. рублей). Неисполнение бюджетных назначений сложилось в связи с перечислением городскому округу город-герой Волгоград межбюджетных трансфертов на 7907,4 тыс. руб. меньше, то есть в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

**Сравнительный анализ показателей**

**исполнения расходов областного бюджета КТР за 2019 и 2020 годы**

Сравнительный анализ показателей исполнения областного бюджета Комитета за 2019 и 2020 годы приведен в таблице 4.

*Таблица 4 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Подраздел | 2019 год | 2020 год | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы бюджета всего по Комитету,**  в том числе: | **х** | **682975,3** | **984859,7** | **+ 301884,4** | **+ 30,6%** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | - | 211,9 | + 211,9 | + 100% |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 57821,2 | 62988,6 | + 5167,4 | + 8,2% |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 625154,1 | 921659,2 | + 296505,1 | + 32,2% |

Увеличение расходов Комитета в 2020 году по сравнению с 2019 годом составило 301884,4 тыс. руб., или на 30,6 %, и в основном обусловлено следующими факторами:

-по подразделу 0204 расходы увеличились на 211,9 тыс. руб. в связи с созданием сектора мобилизационной работы и защиты информации;

-по подразделу 0401 расходы увеличились на 5167,4 тыс. руб. за счет увеличения расходов по оплате труда в связи с созданием ГКУ «Экспертный центр» и организационно-штатными мероприятиями в Комитете;

-по подразделу 0502 расходы увеличились на 296505,1 тыс. руб. в связи с ростом индекса платы граждан за коммунальные услуги и ростом экономически обоснованного тарифа над уровнем индекса потребительских цен.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2020 году (ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») приведена в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности | | | | Отклонения | |
| на 01.01.2020 | в т.ч. просроченная | на 01.01.2021 | в т.ч. просроченная | тыс.руб.  (гр.4-2) | % (раз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Дебиторская задолженность всего по Комитету,** в том числе: | **521,4** | **284,3** | **1125,0** | **610,0** | **+ 603,6** | **увеличилась в 2,2 раза** |
| Расчеты по доходам 1 20500 000 | 384,3 | 284,3 | 1110,0 | 610,0 | + 725,7 | увеличилась  в 1,6 раза |
| Расчеты по выданным авансам  1 20600 000 | 135,6 | 0 | 0,9 | 0 | - 134,7 | уменьшилась |
| Расчеты по ущербу и иным доходам  1 20900 000 | 0 | 0 | 14,0 | 0 | + 14,0 | х |
| Расчеты по платежам в бюджеты 1 30300 000 | 1,5 | 0 | 0 | 0 | -1,5 | х |
| **Кредиторская задолженность всего по Комитету,** в том числе: | **0,6** | **0** | **0** | **-** | **- 0,6** | х |
| Расчеты по платежам в бюджеты  1 30300 000 | 0,6 | 0 | 0 | - | - 0,6 | х |

*Состояние дебиторской задолженности*

Согласно балансу Комитета (ф.0503130) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) за 2020 год дебиторская задолженность КТР на 01.01.2021 составила 1125,0 тыс. руб., или увеличилась на 603,6 тыс. руб. (почти в 2,2 раза) по следующим причинам:

* 1110,0 тыс. руб., в том числе:

- 300,0 тыс. руб. – не истек срок оплаты штрафов;

- 200,0 тыс. руб. – в судебном производстве находятся дела о назначении штрафов;

- 50,0 тыс. руб.– ожидается погашение штрафа за счет имущества предприятия, внесенного в перечень кредиторов;

- 560,0 тыс. руб. – дела переданы в Службу судебных приставов для взыскания штрафов;

* 14 тыс. руб. – остаток аванса за услуги почтовой связи (по расчетам с контрагентом АО «Почта России»).

В составе дебиторской задолженности Комитета имеется просроченная задолженность в сумме 610,0 тыс. руб., которая сложилась по причине истечения срока добровольной оплаты штрафов.

Согласно Пояснительной записке Комитета (ф.0503160) у ГКУ «Экспертный центр» по состоянию на 01.01.2021 образовалась дебиторская задолженность в сумме 0,9 тыс. руб., по расчетам с контрагентом (остаток аванса за услуги связи).

*Состояние кредиторской задолженности*

По данным ф.0503130 и ф.0503169 на 01.01.2021 кредиторская задолженность у Комитета и ГКУ «Экспертный центр» отсутствует.

**Организация внутреннего финансового аудита**

Согласно ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ к бюджетным полномочиям главных администраторов бюджетных средств относится, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового аудита в сфере своей деятельности.

В соответствии с п.3 приказа Комитета от 07.06.2019 №99-ВН полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита наделена заместитель председателя КТР.

План внутреннего финансового аудита на 2020 год, утверждённый приказом Комитета от 11.12.2019 №192-ВН, выполнен – 28.08.2020 проведена аудиторская проверка операций, необходимых для выполнения КТР внутренних бюджетных процедур, и оценка осуществления внутреннего финансового контроля. По результатам проверки нарушений не выявлено.

**Выводы**

1. Кассовые расходы КТР за 2020 год составили 984859,7 тыс. руб., или 99,2% к бюджетным назначениям. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2020 год составила 8096,5 тыс. рублей. Неисполнение бюджетных назначений сложилось в основном в связи с перечислением городскому округу город-герой Волгоград межбюджетных трансфертов на 7907,4 тыс. руб. меньше, то есть в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

2. В связи с созданием в 2020 году ГКУ «Экспертный центр» в целом штатная численность КТР и ГКУ «Экспертный центр» увеличилась на 9 человек. В результате увеличение объема расчетного фонда оплаты труда с начислениями составило 5207,4 тыс. руб., или 9,2 процента.

3. Дебиторская задолженность КТР на 01.01.2021 составила 1125,0 тыс. руб., или увеличилась на 603,6 тыс. руб., что в основном обусловлено неистечением срока оплаты штрафов; нахождением дел о назначении штрафов в судебном производстве; передачей дел в Службу судебных приставов для взыскания штрафов; остатком аванса за услуги почтовой связи.

В составе дебиторской задолженности Комитета имеется просроченная задолженность в сумме 610,0 тыс. руб., которая сложилась по причине истечения срока добровольной оплаты штрафов.

***На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует комитету тарифного регулирования Волгоградской области:***

Во исполнение полномочий по администрированию доходов, предусмотренных п.2 ст.160.1 БК РФ, провести мероприятия по погашению дебиторской задолженности по собственным доходам. Осуществлять контроль за дебиторской задолженностью по денежным взысканиям (штрафам), сложившейся на 01.01.2021, с целью снижения и недопущения образования просроченной дебиторской задолженности.

**Аудитор Е.А. Пузикова**