**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

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

« » марта 2019 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета** *- комитетом по регулированию контрактной системы*

*в сфере закупок Волгоградской области*

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с пунктом 2.1.26 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области (далее Облкомзакупки, комитет).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» (в редакции от 24.11.2016) Облкомзакупки входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области.

Согласно Положению о комитете, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 25.11.2014 №195, Облкомзакупки является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Волгоградской области.

В соответствии с 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) Облкомзакупки включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

# Предельная штатная численность государственных гражданских служащих комитета утверждена Законом об областном бюджете на 2018 год в количестве 69 единиц.

# Постановлением Губернатора Волгоградской области от 01.06.2018 № 399 «Об утверждении структуры и штатной численности комитета по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области» штатная численность Облкомзакупки утверждена в количестве 73 штатных единицы, в том числе: 69 – государственные гражданские служащие; 1 – государственная должность; 3 – должности, не относящиеся к государственной гражданской службе.

# Фактическая штатная численность комитета на 01.01.2019 согласно Отчету о расходах и численности работников государственных федеральных органов и государственных органов субъектов Российской Федерации (форма 14) не превышает утвержденную и составляет 70 штатных единиц.

В 2018 году Облкомзакупки осуществлял функции и полномочия учредителя г[осударственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр организации закупок»](http://krz.volgograd.ru/about/organizations/list/38534/) (далее ГКУ [«Центр организации закупок»](http://krz.volgograd.ru/about/organizations/list/38534/)).

# Фактическая штатная численность подведомственного учреждения по сравнению с 2017 годом не изменилась и на отчетную дату составила 55 штатных единиц.

В соответствии с соглашениями от 30.12.2016 № 15 и от 29.12.2017 № 19 полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды переданы Облкомзакупки и ГКУ [«Центр организации закупок»](http://krz.volgograd.ru/about/organizations/list/38534/) государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ «ЦБУ»).

**Проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность комитета за 2018 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 (далее Инструкция № 191н).

Проверкой правильности заполнения бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 170 и приложения к Инструкции № 191н в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отсутствуют заголовок раздела 1 «Изменение остатков валюты баланса» и графа 2 «Код строки», которые предусмотрены данной формой;

- в нарушение п.170.2 Инструкции № 191н в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» по строкам, в которых сумма в графе 2 «Не исполнено обязательств» 300 тыс.руб. и более не сформированы показатели в графах 3-8 раздела 1.

В ходе проверки указанные нарушения устранены, уточненные формы (с учетом недостающих показателей) 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» направлены в Облфин (письмо Облкомзакупки от 27.02.2019 № 02-12/104).

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

Законом об областном бюджете на 2018 год Облкомзакупки определен главным администратором доходов областного бюджета, ему утверждены прогнозные показатели в объеме 176,3 тыс.руб. (с учетом предложений комитета).

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503127) поступление доходов, администрируемых в соответствии с приказом Облкомзакупки от 05.03.2015 № 102/01, сложилось в 2018 году за счет возврата Волгоградским региональным отделением ФСС РФ дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 176,27 тыс. руб., или 100% от утвержденных показателей.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2018 год комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 88436,1 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности комитета – 53837,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности ГКУ «Центр организации закупок» - 34598,9 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2019 (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета») утвержденные бюджетные назначения отражены в сумме 95334,3 тыс. руб., из них на обеспечение деятельности комитета – 57993,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности ГКУ «Центр организации закупок» - 36327,4 тыс. рублей.

Расхождения ф.0503127 и закона о бюджете в сумме 6898,2 тыс. руб. объясняются следующим. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в связи с недостаточным объемом утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год и в целях обеспечения деятельности комитета и учреждения были доведены дополнительные бюджетные ассигнования по текущим расходам в объеме 6898,2 тыс. руб. (из них на обеспечение деятельности комитета - 4827,3 тыс. руб., учреждения - 2070,9 тыс. руб.), в том числе:

- 641,7 тыс. руб. на расходы по оплате труда и страховым взносам на основании уведомлений Облфина в соответствии с абзацем 6 статьи 46 Закона об областном бюджете на 2018 год;

- 6256,5 тыс. руб. на расходы по оплате труда и страховым взносам на основании внесения изменений в Закон об областном бюджете (в редакции законов от 29.03.2018 № 30-ОД, от 19.09.2018 № 99-ОД).

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам Облкомзакупки представлен в нижеследующей таблице.

*Таблица 1. (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела (подраздела) | Утвержденные  бюджетные ассигнования | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено  (кассовые расходы) | Отклонение | |
|  | (ф.0503127) |  |  | гр.4-гр.2 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы - всего, в т.ч.: | 95334,3 | 94320,6 | 92070,4 | - 3263,9 | 96,6 |
| *0100* «Общегосударственные вопросы» | 95334,3 | 94320,6 | 92070,4 | - 3263,9 | 96,6 |
| *0113 90* «Непрограммные направления деятельности государственных органов Волгоградской области» | 58664,5 | 57993,2 | 56105,4 | - 2559,1 | 95,6 |
| *0113 90 0 100* «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами …» | 58039,6 | 57388,7 | 55503,2 | - 2536,4 | 95,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| *0113 90 0 200* «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» | 561,9 | 544,3 | 542, 0 | - 19,9 | 96,5 |
| *0113 90 0 800* «Иные бюджетные ассигнования» | 63,0 | 60,2 | 60,2 | 0 | 100,0 |
| *0113 99 0* «Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области» (учреждение) | 36669,8 | 36327,4 | 35965,0 | - 704,8 | 98,1 |
| *0113 99 0 100* «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций … казенными учреждениями…» | 33589,6 | 33252,4 | 32890,3 | - 699,3 | 98,9 |
| *0113 99 0 200* «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» | 3080,1 | 3074,9 | 3074,6 | - 5,5 | 97,9 |
| *0113 99 0 800* «Иные бюджетные ассигнования» | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0 | 100,0 |

Кассовые расходы Облкомзакупки в 2018 году исполнены на 92070,4 тыс. руб., или на 96,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Исполнение по комитету составило 56105,4 тыс. руб., или 95,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям; по учреждению – 35965,0 тыс. руб., или 98,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям, основная доля (96,0%) кассовых расходов приходилась на оплату труда с начислениями.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в соответствии со ст.162 БК РФ принятые бюджетные обязательства (денежные обязательства) не превышают утвержденных на финансовый год объемов лимитов бюджетных обязательств.

**Сравнительный анализ показателей исполнения**

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

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Облкомзакупки за отчетный и предыдущий год представлен в следующей таблице.

*Таблица 2. (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Исполнено расходов | | Отклонение  2018/2017 | |
| 2017 | 2018 | тыс. руб. | % |
| Расходы - всего, в т.ч.: | 81669,1 | 92070,4 | +10401,3 | +12,7 |
| *0113* «Другие общегосударственные вопросы» | 81669,1 | 92070,4 | +10401,3 | +12,7 |
| *0113 900000001* «Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области» | 52314,3 | 56045,1 | +3730,8 | +7,1 |
| *0113 990000059*«Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений» | 29294,1 | 35965,0 | +6670,9 | +22,8 |
| *0113 990008014* «Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями» | 1,3 | 0,3 | -1,0 | -76,9 |
| *0113 990008087* «Исполнение судебных актов» | 59,4 | 60,0 | +0,6 | +1,0 |

К уровню 2017 года в отчетном периоде расходы Облкомзакупки увеличились на 10401,3 тыс. руб. (+12,7%), при этом расходы на обеспечение деятельности:

- комитета возросли на 3730,8 тыс. руб., или на 7,1%, что в основном обусловлено погашением кредиторской задолженности за 2017 год, увеличением штатной численности на 1 человека (специалист 1 категории);

- учреждения возросли на 6670,9 тыс. руб., или на 22,8% в связи с погашением кредиторской задолженности за 2017 год по страховым взносам и текущим расходам, с проведением индексации заработной платы работников с 01.01.2018 на 4% на основании постановления Администрации Волгоградской области от 27.11.2017 № 613-п «Об индексации размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Волгоградской области» и приказа Облкомзакупки от 08.12.2017 № 72/1.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей Облкомзакупки представлена в следующей таблице.

*Таблица 3. (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Данные о задолженности | | Динамика |
| на 01.01.2018 | на 01.01.2019 |
|
| Дебиторская задолженность всего: в том числе: | 176,3 | 101,5 | уменьшение в 1,7 раза |
| Расчеты по выданным авансам | 0,0 | 4,7 | увеличение на 100 % |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 176,3 | 96,8 | уменьшение в 1,9 раза |
| Кредиторская задолженность всего: в том числе: | 3338,4 | 0,3 | уменьшение на 99,99% |
| Расчеты по принятым обязательствам | 1775,4 | 0,3 | уменьшение на 99,98% |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 1563,0 | 0,0 | уменьшение на 100% |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0,0 | 0,0 | - |

Дебиторская задолженность относительно 2017 года уменьшилась в отчетном году на 74,8 тыс.руб., или на 42,4 %, носит текущий характер и сложилась по комитету, в том числе:

- авансовый платеж по подписке на I полугодие 2019 г. (4,7 тыс.руб.);

- задолженность ФСС РФ перед комитетом по виду расходов 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» (96,8 тыс. рублей).

Долгосрочная просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составляет 0,3 тыс. руб., уменьшилась относительно 2017 года на 3338,1 тыс. руб., или на 99,99%, носит текущий характер и сложилась по комитету из-за возврата банком оплаты услуг независимого эксперта (техническая ошибка в реквизитах получателя).

Долгосрочная просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствует.

**Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

На основании приказа Облкомзакупки от 18.07.2016 № 59/01 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области в комитете по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области» (с учетом изменений от 30.12.2016 №98/01) ответственными за проведение:

-внутреннего финансового контроля является начальник общего отдела Серебрякова Е.И.;

-внутреннего финансового аудита – заместитель председателя комитета Ярославцев П.А.

В рамках финансового контроля в течение 2018 года в Облкомзакупки было проведено 196 контрольных мероприятий, в том числе методом:

- самоконтроля – 137;

- контроля по уровню подчиненности – 23;

- контроля по уровню подведомственности – 36.

В ходе осуществления контрольных мероприятий комитетом установлено нарушение принятия бюджетных обязательств в сумме 50,0 тыс.руб. без детализации по направлению кода вида расходов КВР 831. По результатам проверки проведено уточнение судебных расходов по соответствующему коду бюджетной классификации, виду и принадлежности в соответствии с действующим законодательством.

В рамках внутреннего финансового аудита в отчетном году, в соответствии с приказом Облкомзакупки от 13.11.2017 № 64/01 «Об утверждении плана проведения аудиторских проверок на 2018 год в комитете по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области», комитетом проведены 2 аудиторские проверки по вопросам:

- достоверности и полноты бюджетной отчетности комитета;

- оценка надежности и эффективности внутреннего финансового контроля комитета.

По итогам проверок внутреннего финансового аудита отклонений и нарушений не установлено.

***Выводы***

**1.** Расходы Облкомзакупки в 2018 году исполнены на 92070,4 тыс. руб., или на 96,6% к бюджетным назначениям, основная доля (96,0%) кассовых расходов приходится на оплату труда с начислениями.

**2.** Сводная бюджетная отчетность комитета представлена к проверке в установленном составе. Две формы бюджетной отчетности составлены с нарушениями положений Инструкции № 191н, которые были устранены в ходе проверки.

**3.** В 2018 году отмечено уменьшение кредиторской задолженности на 99,99%, которая носит текущий характер и сложилась по комитету из-за возврата банком оплаты услуг независимого эксперта (техническая ошибка в реквизитах получателя).

***Предложения***

1. Обратить внимание комитета на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности.

Аудитор В.В. Подгайнов