**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко**

**« » апреля 2020 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области**

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2019 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 20.12.2019 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области (далее – Аппарат). По итогам проверки составлен акт.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Аппарат входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области.

Положение об Аппарате утверждено постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 № 182. Согласно п. 1.1 Положения Аппарат является органом исполнительной власти Волгоградской области, обеспечивающим деятельность Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.12.2017 № 134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Аппарат включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 04.12.2019 №214 «О внесении изменений в постановление Губернатора Волгоградской области от 24.10.2019 №101 «О структуре и штатной численности аппарата Губернатора Волгоградской области» предельная штатная численность на 31.12.2019 составляла 247 единиц (из них 198 ГГС). Фактическая численность работников по состоянию на 31.12.2019 составляла 232 человека (из них 190 ГГС). Число вакансий Аппарата на 31.12.2019 составляло 15 единиц (из них 9 ГГС).

**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 (далее - Инструкция № 191н).

В нарушение п. 155 Инструкции №191н в таблице №3, представленной Аппаратом в составе Пояснительной записки, отсутствует информация об исполнении текстовой статьи 45 Закона 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). Вместе с тем статьей 45 Закона об областном бюджете, имеющей отношение к деятельности Аппарата, предусмотрена субвенция федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, на 2019 год в сумме 1 543,3 тыс. рублей.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Данные об администрируемых Аппаратом доходах и их фактическом поступлении за 2019 год отражены в таблице*.*

таблица, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **КБК** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | **%** |
|  | **Доходы бюджета – всего** |  | **3 501,1** | **3 648,2** | **147,1** | **+4,2** |
| 1 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 13 02992 02 0000 130 | **776,9** | **792,0** | **15,1** | **+2,0** |
| 2 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 1 16 90020 02 0000 140 | **2 724,2** | **2 751,9** | **27,2** | **+1.0** |
| 3 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований | 2 18 60010 02 0000 150 | **-** | **104,3** | **104,3** | **+100,0** |

Бюджетные назначения по закрепленным за Аппаратом доходам исполнены в сумме 3 648,2 тыс. руб., что на 4,2% превышает их прогнозные значения и сложились в основном за счёт:

-2 751,9 тыс. руб. – доход, полученный от исполнения решений административных комиссий;

-792,0 тыс. руб. – возврат дебиторской задолженности прошлых лет (в том числе налог на имущество и переплата по ФСС за предыдущие годы);

-104,3 тыс. руб. - возврат остатков неиспользованных субвенций, перечисленных в бюджеты муниципальных образований Волгоградской области на организацию деятельности административных комиссий.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Аппарату предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 322 941,9 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Аппарата и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 329 822,1 тыс. руб., или больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 6 880,2 тыс. руб. (на 2,1%). Несоответствие Росписи Закону о бюджете обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на выплату премий государственным должностям Аппарата за успешное и добросовестное осуществление своих полномочий на основании распоряжений Губернатора Волгоградской области.

Выполнение плановых показателей по расходам Аппарата за 2019 год отражено в таблице.

таблица, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Закон о бюджете** | **Бюдж. роспись** | **Исполнено** | **К бюджетной росписи** |
| **Отклонение** | **%** |
| ***Всего*** |  | ***322 941,9*** | ***329 822,1*** | ***315 689,8*** | ***-14 132,3*** | ***-4,3*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **312 941,9** | **321 403,6** | **313 218,3** | **-8 185,3** | **-2,5** |
| **Функционирование высшего должностного лица** | **0102****90 0** | **3 734,3** | **5 025,9** | **4 802,2** | **-223,7** | **-4,5** |
| Расходы на выплаты персоналу | 100 | 3 734,3 | 5 025,9 | 4 802,2 | -223,7 | -4,5 |
| **Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации** | **0104****90 0** | **286 865,6** | **294 235,7** | **287 869,5** | **-6 366,2** | **-2,2** |
| Расходы на выплаты персоналу | 100 | 286 865,6 | 294 235,7 | 287 869,5 | -6 366,2 | -2,2 |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **0113** | **22 342,0** | **22 142,0** | **20 546,6** | **-1 595,4** | **-7,2** |
| Государственная программа Волгоградской области «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области» | 60 0500 | 1 543,3 | 1 543,3 | 0,0 | -1 543,3 | -100,0 |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 99 0 | 20 798,7 | 20 598,7 | 20 546,6 | -52,1 | -0,3 |
| *Социальное обеспечение и иные выплаты населению* | *300* | *200,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Межбюджетные трансферты* | *500* | *20 598,7* | *20 598,7* | 20 546,6 | -52,1 | -0,3 |
| **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **10 06****99 0 300**  | **10 000,0** | **8 418,5** | **2 471,5** | **-5 947,0** | **-70,6** |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 14 132,3 тыс. руб., или на 4,3 % от предусмотренного объема ассигнований, в основном, по следующим причинам:

-6 366,2 тыс. руб. – экономия по оплате труда работников Аппарата в связи с имеющимися вакансиями;

-5 947,0 тыс. руб. – в связи с уменьшением количества обратившихся получателей социальных выплат в рамках программы оказания адресной социальной помощи малоимущим и социально незащищенным гражданам Волгоградской области;

-1 543,3 тыс. руб. – в связи с отсутствием нормативного правового акта, регламентирующего передачу Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях с объёмом финансирования.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2018 год и 2019 год представлен в таблице.

таблица, тыс. руб.

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **абсолютное** | **%** |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **287 109,7** | **315 689,8** | **28 580,1** | **10,0** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***285 680,7*** | ***313 218,3*** | **27 537,6** | **12,5** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 857,4 | 5 025,9 | 1 168,5 | 30,3 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 261 200,8 | 287 869,5 | 26 668,7 | 10,2 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20 622,5 | 20 546,6 | -75,9 | -1,0 |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***1 429,0*** | ***2 471,5*** | **1 042,5** | **73,0** |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1 429,0 | 2 471,5 | 1 042,5 | 73,0 |

***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.

таблица, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- |
| **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** | **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | **22 223,4** | **4 697,3** | -17 526,1 | -78,9 |
| расчеты по доходам | 21 716,1 | 4 101,3 | -17 614,8 | -81,1 |
| расчеты по выданным авансам | 104,3 | 127,0 | 22,7 | 21,8 |
| расчеты с подотчетными лицами | 403,0 | 180,7 | -222,3 | -55,2 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 288,3 | 288,3 | 100,0 |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | **663,3** | **206,7** | **-456,6** | **-68,8** |
| расчеты по принятым обязательствам | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| расчеты по доходам | 663,3 | 206,7 | -456,6 | -68,8 |

Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Аппарата на 01.01.2020 составила 4 697,3 тыс. руб., что на 17 526,1 тыс. руб., или на 78,9% меньше соответствующего показателя на начало 2019 года.

Основная доля (87,3%) дебиторской задолженности пришлась на задолженность по доходам, наибольшую часть из которых составляет задолженность по административным штрафам. В течение 2019 года указанная задолженность уменьшилась на 17 614,8 тыс. руб. в связи со списанием на забалансовый счет сомнительной дебиторской задолженности по административным штрафам, вынесенным территориальными административными комиссиями Волгоградской области за период с 2010 по 2016 годы, в сумме 17 902,0 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 составляла 17 004,0 тыс. руб. и сложилась за счёт задолженности по административным штрафам. На 01.01.2020 просроченная задолженность отсутствует в связи со списанием ее на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

С забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» в соответствии с Порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, администратором которых является Аппарат, утвержденным распоряжением Губернатора Волгоградской области от 24.12.2018 №463-ра, списано безнадежной к взысканию задолженности на сумму 2 213,1 тыс. рублей.

Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Аппарата на 01.01.2019 составила 663,3 тыс. руб. и образовалась за счёт невыясненных поступлений по административным штрафам.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 61,8 тыс. руб. по невыясненным поступлениям административных штрафов. По состоянию на 01.01.2020 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

***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 следующее мероприятие «Передача Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях» с объёмом финансирования 1 543,3 тыс. рублей.

Мероприятие не исполнялось в связи с отсутствуем заключенного соглашения 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 июня 2008 г. № 1693-ОД (далее – Соглашение), между Администрацией Волгоградской области и Главным управлением МВД России по Волгоградской области.

По пояснениям Аппарата с 2015 года ведется работа по заключению Соглашения. Проект Соглашения неоднократно направлялся в Главное управление по обеспечению охраны общественного порядка и координации взаимодействия с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации МВД России (далее – ГУОООП МВД России) для рассмотрения и согласования. Соглашение до настоящего момента не заключено. В качестве причины Аппарат указывает на несогласие ГУОООП МВД России с размером финансирования, определённым в Соглашении.

***Состояние внутреннего финансового аудита***

По информации Аппарата в связи с изменением полномочий в 2017 году из структуры Аппарата исключены подразделения, осуществляющие внутренние процедуры составления и исполнения бюджета. По этой причине Аппаратом не проводился внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

***Выводы:***

1. План по администрируемым Аппаратом доходам выполнен на 104,2 процента. Наибольшую долю в доходах составили поступления от денежных взысканий, административных штрафов (75,4%), план по которым исполнен на 101,0 процент.

Аппарат является соисполнителем ГП «Профилактика правонарушений» и ответственным за мероприятие «передача Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях». Мероприятие в 2019 году не исполнялось в связи с отсутствием заключенного Соглашения о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях.

1. В 2019 году отмечается снижение дебиторской задолженности на 17 614,8 тыс. руб., которая по состоянию на 01.01.2020 составила 4 697,3 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности (87,3%) составляет задолженность по административным штрафам. В 2019 году Аппаратом списано на забалансовый счет сомнительной дебиторской задолженности по административным штрафам, вынесенным территориальными административными комиссиями Волгоградской области за период с 2010 по 2016 годы, на сумму 17 902,0 тыс. рублей. С забалансового счета Аппаратом списана задолженность, безнадежная к взысканию, в сумме 2 213,1 тыс. рублей.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***