УТВЕРЖДЕНО

Председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко

апреля 2020 года

*ЗАКЛЮЧЕНИЕ*

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом тарифного регулирования Волгоградской области***

В соответствии с Планом работы на 2019 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 20.12.2019 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчёт 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 – комитетом тарифного регулирования Волгоградской области (далее – Комитет, КТР).

**Общие сведения**

В соответствии с Положением о КТР, утвержденным [постановлением](#sub_0) Правительства Волгоградской области от 06.02.2014 №32-п, Комитет является органом исполнительной 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.

Штатная численность Комитета составляет 71 единицу, в том числе 1 ед. - государственная должность, 64 ед. - ГГС и 6 ед. - должности, не отнесённые к должностям ГГС. Фактическая численность работников на 01.01.2020 составила 69 человек, в том числе 1 человек, занимающий государственную должность, 64 - ГГС и 4 – работники, занимающие должности, не отнесённые к должностям ГГС.

По состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 подведомственные учреждения у КТР отсутствовали. Перед составлением годовой отчетности на основании приказа от 29.10.2019 №167-ВН проведена инвентаризация активов и обязательств.

**Проверка бюджетной отчетности**

Полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности с 01.06.2015 в соответствии с Соглашением от 29.05.2015 переданы КТР государственному казенному учреждению ВО «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ ВО «ЦБУ»).

Бюджетная отчетность КТР представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 07.02.2020, согласно установленному сроку и в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном 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).

Проверенная бюджетная отчётность принята отделом бухгалтерского учёта и консолидированной отчётности Облфина 20.03.2020 года.

При проверке бюджетной отчетности КТР нарушений Инструкции №191н не установлено.

**Администрирование доходов**

Законом об областном бюджете на 2019 год КТР включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области с присвоением кода бюджетной классификации 11602030020000140 по виду доходов «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в части цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

Приказом Комитета от 20.02.2019 №30-ВН утверждено 10 источников доходов областного и местных бюджетов, администрирование которых осуществляет КТР.

Уточненные прогнозные показатели администрируемых КТР доходов доведены письмом Облфина от 20.11.2019 №06-10-02-18/1/10229.

Информация о плановых и фактически поступивших в 2019 году в областной бюджет доходах, администратором которых является КТР, приведена в таблице 1:

таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование дохода** | **Исполнено за 2018 год** | **2019 год** | | | |
| **Прогнозные показатели поступлений** | **факт** | **исполнение, %** | |
| **к прогнозным показателям** | **к 2018 году** |
| **Всего** |  | **2267,1** | **827,1** | **949,7** | **114,8** | **41,9** |
| 810 113  02 992 02  0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ | 58,3 | 132,1 | 144,5 | 109,4 | в 2,5 раза |
| 810 116 02030 02  0000140 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ | 1944,2 | 695,0 | 805,2 | 115,8 | 41,4 |
| 1 1701020 | Невыясненные поступления | -1,0 | 0 | 0 | х | х |
| 21860010 | Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов и городских округов | 265,6 | 0 | 0 | х | х |

Фактическое поступление доходов в областной бюджет в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилось на 58,1%, в том числе прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ - на 58,6 процентов. По информации КТР, в связи с выездом специалистов в муниципальные образования с разъяснительной работой по профилактике правонарушений в сфере государственного регулирования тарифов, в отчётном периоде выявлено меньшее количество нарушений и начислено штрафов на 475 тыс. руб., или в 4 раза меньше, чем в 2018 году (1961,7 тыс. руб.). Списано штрафов на 300 тыс. руб., оплачено - на 805,2 тыс. руб., в том числе начисленных в прошлые периоды (520,2 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по штрафам за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), начисленным, но не оплаченным нарушителями в областной бюджет, на начало 2019 года составляла 1014,5 тыс. рублей.

В течение 2019 года начислены доходы по указанным штрафам в размере 475 тыс. руб., списано на 300 тыс. руб., поступило в доход областного бюджета 805,2 тыс. рублей. В результате на 01.01.2020 дебиторская задолженность по штрафам, зачисляемым в областной бюджет, составила 384,3 тыс. руб., что в 2,6 раза меньше задолженности на начало года.

Согласно приказу от 17.09.2013 №293-ВН КТР, как главный администратор доходов областного и местных бюджетов, в 2019 году обеспечивал поступление средств в доходную часть областного бюджета, а также в бюджеты городского округа город-герой Волгоград и 7-ми муниципальных районов.

Задолженность по взысканию штрафов в бюджет г.Волгограда на начало года составляла 3338,1 тыс. рублей. В течение года принято решений о наложении штрафов на 145 тыс. руб., списано - на 1281,6 тыс. руб., возвращено излишне оплаченных штрафов на 3 тыс. руб., поступило в бюджет города Волгограда 632,3 тыс. рублей. В результате задолженность на конец года составила 1566,2 тыс. руб., то есть уменьшилась в 2 раза.

В соответствии с информацией КТР в 2019 году 6-ю муниципальными районами начислены штрафы на сумму 414,1 тыс. руб., получены доходы от взыскания штрафных санкций в размере 315,1 тыс. руб., в том числе в бюджеты:

Алексеевского муниципального района – 6,0 тыс. руб.;

Городищенского муниципального района – 238,7 тыс. руб.;

Дубовского муниципального района – 11,2 тыс. руб.;

Калачевского муниципального района – 14,0 тыс. руб.;

Руднянского муниципального района – 4,0 тыс. руб.;

Среднеахтубинского муниципального района – 5,0 тыс. руб.;

Светлоярского муниципального района – 36,2 тыс. рублей.

В 6-ти муниципальных районах списана задолженность на 659,9 тыс. рублей. В течение года задолженность по взысканию штрафов в бюджеты муниципальных районов уменьшилась с 930,8 тыс. руб. до 373,4 тыс. руб., то есть в 2,5 раза.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.01.2020 общая дебиторская задолженность по взысканию начисленных штрафов за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) составила 2323,9 тыс. руб., из них в областной бюджет – 384,3 тыс. руб., что подтверждено данными, отражёнными в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169).

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете на 2019 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 751605,1 тыс. рублей. Утверждённые бюджетные назначения составили 755898,1 тыс. руб., или на 4293 тыс. руб. больше за счёт увеличения расходов на заработную плату с начислениями в связи с передачей полномочий от комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области, а также премированием на 456,7 тыс. руб. из федерального бюджета за счёт межбюджетных трансфертов на основании постановления Администрации Волгоградской области от 23.12.2019 №662.

Лимиты бюджетных обязательств составили 684555,8 тыс. рублей.

Согласно данным отчета (ф. 0503127) исполнение кассовых расходов составило 682975,3 тыс. руб., или 90,3% от утвержденных бюджетной росписью назначений.

Информация об исполнении бюджетных назначений за 2018 год приведена в таблице 2:

таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подразделов** | **Под-раздел** | **Утверждено** | | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Испол-нено** | **К бюджетной росписи** | |
| **Законом о бюджете** | **Бюджетной росписью** | **Отклонение (гр.6-гр.4)** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего по Комитету** | **х** | **751605,1** | **755898,1** | **684555,8** | **682975,3** | **-72922,8** | **90,3** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 55154,1 | 59447,1 | 59396,5 | 57821,2 | -1625,9 | 97,3 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 696451,0 | 696451,0 | 625159,3 | 625154,1 | -71296,9 | 89,8 |

***По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»*** расходы на обеспечение деятельности Комитета составили 57821,2 тыс. руб., или 97,3% от бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

Основные расходы по данному подразделу сложились по выплате заработной платы с начислениями на сумму 56017,7 тыс. руб., что составляет 96,9 процента. Также Комитетом оплачены пени по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ в размере 0,8 тыс. руб. и в фонд ОМС в размере 0,1 тыс. рублей.

Информация об объёме расходов на содержание Комитета и численности сотрудников представлена в таблице 3:

таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Комитет тарифного регулирования Волгоградской области  (постановление Правительства РФ от 30.12.2018 №1766) | | | | | | | |
| Объем расходов на содержание органов госвласти (факт 2019),  тыс. руб. | | | Штатная численность (факт на 01.01.2020) | | | | |
| Всего | Связанных с выплатой заработной платы  (ЦС 900100) | Иные расходы (ЦС 900 200) | Нормативная (управление в других сферах) | Штатная численность (факт на 31.12.2019) | | | |
| Всего | Государственная должность | Государственные гражданские служащие | Не отнесённые к ГГС |
| 57821,2 | 56017,7 | 1803,6 | -\* | 71 | 1 | 64 | 6 |

\* для КТР расчет нормативной численности постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 №1766 не предусмотрен

***По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйства»***расходы субвенции на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные услуги и техническую воду, поставляемые населению, составили 625154,1 тыс. руб., или 89,8% от бюджетных назначений и 99,9% от лимитов бюджетных обязательств.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2019 год составила 72922,8 тыс. руб., или 9,7%, в том числе по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» неисполнение составило 2,7%, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 10,2 процента.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

по подразделу 0401:

-сложившаяся экономия по оплате труда в размере 602,5 тыс. руб. в связи с наличием вакантных ставок;

-по начислениям на выплаты по оплате труда на 604,2 тыс. руб. и начислениям на премиальные выплаты на 40,5 тыс. руб., в связи с достижением по отдельным сотрудникам предельной налогооблагаемой базы и соответствующим уменьшением размера страховых взносов в Пенсионный фонд РФ;

-по социальным пособиям на 69,7 тыс. руб., в связи с оплатой первых 3-х дней по листам нетрудоспособности за счёт работодателя, а также экономия, сложившаяся по оплате «суточных» (51,6 тыс. руб.) и командировочных расходов (на 248,5 тыс. руб.) за счёт меньшего количества командировок, чем было запланировано.

по подразделу 0502:

-перечисления межбюджетных трансфертов произведено в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета Волгоградской области, то есть потребность в данных ассигнованиях отсутствовала.

Сравнительный анализ исполнения расходов областного бюджета КТР за 2018 и 2019 годы в разрезе подразделов бюджетной классификации представлен в таблице 4:

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Подраздел** | **Предыдущий год** | **Отчётный год** | **Отклонение** | |
| **абсолютное** | **%** |
| **Всего по Комитету** | **х** | **761349,4** | **682975,3** | **-78374,1** | **-10,3** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 55227,0 | 57821,2 | +2594,2 | +4,7 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 706122,4 | 625154,1 | -80968,3 | -11,5 |

По сравнению с 2018 годом кассовые расходы КТР в отчетном периоде уменьшились на 78374,1 тыс. руб., или на 10,3%, в том числе по подразделу 0502 – на 80968,3 тыс. руб. в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета Волгоградской области. При этом по подразделу 0401 расходы увеличились на 2594,2 тыс. руб., или на 4,7%, за счёт увеличения расходов по оплате труда и начислениям, по прочей закупке товаров, работ и услуг, в том числе в сфере информационно-коммуникационных технологий.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 представлена в таблице 5:

таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | | | | **Отклонение (+, -)** |
| на 01.01.  2019 | на 01.01.  2020 | в т.ч. долгосрочная задолженность | в т.ч. просро-ченная задолженность | тыс. руб. |
| **Дебиторская задолженность всего, в т.ч. по счетам:** | **1128,1** | **521,4** | **0** | **284,3** | **- 606,7** |
| 205.00 Расчеты по доходам | 1014,5 | 384,3 | 0 | 284,3 | - 630,2 |
| 206.00 Расчеты по выданным авансам | 106,3 | 135,6 | 0 | 0 | + 29,3 |
| 209.00 Расчеты по ущербу и иным доходам | 2,4 | 0 | 0 | 0 | - 2,4 |
| 303.00 Расчеты по платежам в бюджеты | 4,9 | 1,5 | 0 | 0 | - 3,4 |
| **Кредиторская задолженность** | **0,0001** | **0,6** | **0** | **0** | **+ 0,6** |
| 303.00 Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0001 | 0,6 | 0 | 0 | + 0,6 |

*Дебиторская задолженность* согласно балансу (ф.0503130) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) по сравнению с предшествующим отчетным периодом снизилась почти в 2 раза и составила 521,4 тыс. рублей.

В основном (на 73,7%) дебиторская задолженность сложилась по штрафам за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), начисленным, но не оплаченным нарушителями, в размере 384,3 тыс. руб., что в 2,6 раза меньше задолженности на начало года (1014,5 тыс. руб.).

Основной причиной снижения задолженности является оплата ранее начисленных штрафов (520,2 тыс. руб.) из 805,2 тыс. руб., оплаченных в 2019 году, а также списание на 300 тыс. рублей.

Также уменьшилась задолженность по платежам в бюджеты. Сумма выданных авансов увеличилась на 29,3 тыс. рублей. Задолженность по ущербу погашена.

Следует отметить, что в составе дебиторской задолженности на 01.01.2020 имеется просроченная задолженность в сумме 284,3 тыс. руб., по которой истёк срок добровольной оплаты штрафов. Постановления Комитета направлены в службу судебных приставов для принудительного взыскания начисленных штрафов.

*Кредиторская задолженность*согласно балансу (ф.0503130) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2020 сложилась по оплате НДФЛ в размере 0,6 тыс. руб., которая погашена в январе 2020 года.

**Организация внутреннего финансового аудита**

Согласно ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) к бюджетным полномочиям ГРБС относится, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового аудита в сфере своей деятельности (в редакции от 26.07.2019).

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

На основании плана внутреннего финансового аудита на 2019 год, утверждённого приказом Комитета от 04.12.2018 №177-ВН, в декабре 2019 года проведена аудиторская проверка операций, необходимых для выполнения КТР внутренних бюджетных процедур в секторе финансового обеспечения и администрирования доходов. По результатам проверки нарушений не выявлено.

**ВЫВОДЫ**

1. Кассовые расходы КТР за 2019 год составили 682975,34 тыс. руб., или 90,9% от бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2019 год, и 90,3% от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 72922,8 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-сложившаяся экономия по оплате труда в размере 602,5 тыс. руб. в связи с наличием вакантных ставок;

-по начислениям на выплаты по оплате труда на 604,2 тыс. руб. и начислениям на премиальные выплаты на 40,5 тыс. руб., в связи с достижением по отдельным сотрудникам предельной налогооблагаемой базы и соответствующим уменьшением размера страховых взносов в Пенсионный фонд РФ;

-по социальным пособиям на 69,7 тыс. руб., в связи с оплатой первых 3-х дней по листам нетрудоспособности за счёт работодателя, а также экономия, сложившаяся по оплате «суточных» (51,6 тыс. руб.) и командировочных расходов (на 248,5 тыс. руб.) за счёт меньшего количества командировок, чем было запланировано.

-перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета Волгоградской области, то есть потребность в данных ассигнованиях отсутствовала.

1. Дебиторская задолженность Комитета за 2019 год по сравнению с 2018 годом снизилась почти в 2 раза (521,4 тыс. руб.) и сложилась в основном (на 73,7%) по начисленным штрафам за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) (384,3 тыс. руб.). Основной причиной снижения задолженности является оплата ранее начисленных штрафов (520,2 тыс. руб.) из 805,2 тыс. руб., оплаченных в 2019 году, а также списание на 300 тыс. рублей. По информации КТР, в связи с выездом специалистов в муниципальные образования с разъяснительной работой по профилактике правонарушений в сфере государственного регулирования тарифов, в отчётном периоде выявлено меньшее количество нарушений и начислено штрафов на 475 тыс. руб., или в 4 раза меньше, чем в 2018 году (1961,7 тыс. руб.).

Общая дебиторская задолженность в областной бюджет, бюджет г. Волгограда и бюджеты муниципальных районов по взысканию начисленных штрафов за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) по сравнению с предыдущим годом сократилась с 5282,2 до 2323,9 тыс. руб., или на 56%, из которых 1941,5 тыс. руб. (задолженность в бюджет г. Волгограда и бюджеты муниципальных районов) списано в связи с истечением срока исковой давности.

**Аудитор Е.А. Пузикова**