**УТВЕРЖДАЮ**

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

**« » апреля 2019 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области**

В соответствии с пунктом 2.1.9 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 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 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Аппарат включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета.

# Законом об областном бюджете предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Аппарата, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, утверждена в количестве 193 единиц. По отношению к 2017 году предельная штатная численность ГГС уменьшилась на 1 единицу.

**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).

Проверкой правильности заполнения бюджетной и бухгалтерской годовой отчетности нарушений не установлено.

**Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам**

# Данные об администрируемых Аппаратом доходах и их фактическом поступлении за 2018 год отражены в таблице*.*

Таблица, тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **КБК** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Доходы бюджета – всего** |  | **5 074,2** | **5 558,9** | **484,7** | **+9.6%** |
| 1 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 13 02992 02 0000 130 | **780,0** | **780,0** | **0,0** | **100%** |
| 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 | **4 294,0** | **4 563,0** | **269,0** | **+6,2%** |
| 3 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 1 17 01020 02 0000 180 | **-** | **-2,5** | **-2,5** |  |
| 4 | 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 151 | **-** | **218,4** | **218,4** |  |

Бюджетные назначения по закрепленным за Аппаратом доходам исполнены в сумме 5 558,9 тыс. руб., что на 9,6% превышает их прогнозные значения и сложились в основном за счёт:

-4 563,0 тыс. руб. – доход, полученный от исполнения решений административных комиссий;

-780,0 тыс. руб. – поступление на лицевой счёт Аппарата остатка по кассе Аппарата на 01.01.2018 средств, возмещённых фондом социального страхования за 2017 год;

-218,4 тыс. руб. - возврат остатков неиспользованных субвенций, перечисленных в бюджеты муниципальных образований Волгоградской области на организацию деятельности административных комиссий.

По объяснениям Аппарата, превышение фактических доходов над утверждёнными назначениями обусловлено тем, что территориальными административными комиссиями усилен контроль за исполнением решений, вынесенных комиссиями, в виде наложения административных штрафов.

**Исполнение расходов**

Законом об областном бюджете Аппарату предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 317 941,0 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Аппарата и Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 321 460,3 тыс. руб., или больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете, на 3 519,3 тыс. руб. (на 1,1%). Несоответствие Росписи Закону о бюджете в основном обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на выплату премий государственным должностям в соответствии с п. 1 постановления Администрации Волгоградской области от 27.09.2018 № 441-п «О некоторых вопросах оплаты труда лиц, замещающих государственные должности в органах исполнительной власти Волгоградской области».

Выполнение плановых показателей по расходам Аппарата за 2018 год отражено в таблице.

Таблица, тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **КБК** | **Закон о бюджете** | **Бюдж. роспись** | **Испол-нено** | **К бюджетной росписи** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Откло-нение** | **%** |
| ***Всего*** |  | ***317 941,0*** | ***321 460,3*** | ***287 109,7*** | ***-34 350,6*** | ***-10,7%*** |
| **Функционирование высшего должностного лица** | **0102**  **90 0** | **3 734,3** | **3 979,8** | **3 857,4** | **-122,4** | **-3,1%** |
| Расходы на выплаты персоналу | 100 | 3 734,3 | 3 979,8 | 3 857,4 | -122,4 | -3,1% |
| **Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации** | **0104**  **90 0** | **287 787,7** | **291 061,5** | **261 200,8** | **-29 860,7** | **-10,3%** |
| Расходы на выплаты персоналу | 100 | 287 542,7 | 290 786,5 | 261 109,5 | -29 677,0 | -10,2% |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 245,0 | 275,0 | 91,3 | -183,7 | -66,8% |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **0113** | **21 419,0** | **21 419,0** | **20 622,5** | **-796,5** | **-3,7%** |
| Государственная [программа](consultantplus://offline/ref=3A4D5B5076BDAA9A86967E066FAB4499E0CC2F4509ADF5C8126B0EBA15187A40CB93EFCEE024B21406802F8CC6CEB766182F2F54140C57697BC6BBCEFAPBM) Волгоградской области «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области» | 66 0  500 | 678,8 | 678,8 | 0,0 | -678,8 | -100,0% |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 99 0 | 20 740,2 | 20 740,2 | 20 622,5 | -117,7 | -0,6% |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0% |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 20 640,2 | 20 640,2 | 20 622,5 | -17,7 | -0,1% |
| **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **10 06**  **99 0 300** | **5 000,0** | **5 000,0** | **1 429,0** | **-3 571,0** | **-71,4%** |

Бюджетные назначения не исполнены на сумму 34 350,6 тыс. руб., или на 10,7 % от предусмотренного объема ассигнований, в основном, по следующим причинам:

-25 317,9 тыс. руб. – экономия по оплате труда работников Аппарата;

-4 231,7 тыс. руб. – применение регрессивной шкалы по начислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

-3 571,0 тыс. руб. – в связи с уменьшением численности получателей социальных выплат в рамках программы оказания адресной социальной помощи малоимущим и социально незащищенным гражданам Волгоградской области;

-678,8 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.

Согласно Отчету о движении денежных средств (ф.0503123) Аппаратом в 2018 году произведены расходы за нарушение законодательства об исполнительном производстве в сумме 30,0 тыс. руб. (штраф за нарушение сроков оплаты по исполнительному листу).

Указанные дополнительные расходы областного бюджета возникли из-за несвоевременного финансирования принятых денежных обязательств, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2017 год и 2018 год представлен в таблице.

Таблица, тыс. руб.

| **КБК** | **Наименование показателя** | **2017 год** | **2018 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **абсолютное** | **%** |
|  | **Расходы бюджета – всего:** | **289 916,9** | **287 109,7** | **-2 807,2** | **-1,0%** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***287 251,9*** | ***285 680,7*** | **-1 571,2** | **-0,5%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 730,9 | 3 857,4 | 126,5 | 3,4% |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 262 845,3 | 261 200,8 | -1 644,5 | -0,6% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20 675,7 | 20 622,5 | -53,2 | -0,3% |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | ***158,8*** | ***0,0*** | **-158,8** | **-100,0%** |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 158,8 | 0,0 | -158,8 | -100,0% |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***500,2*** | ***0,0*** | **-500,2** | **-100,0%** |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 500,2 | 0,0 | -500,2 | -100,0% |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***2006,0*** | ***1 429,0*** | **-577,0** | **-28,8%** |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2006,0 | 1 429,0 | -577,0 | -28,8% |

В 2018 году по отношению к 2017 году отмечено уменьшение расходов Аппарата на 2 807,2 тыс. руб., или на 1 процент. Указанное уменьшение в основном сложилось по следующим причинам:

1. По подразделу 0200 «Национальная оборона» и 0700 «Образование» уменьшение расходов составило 158,8 тыс. руб. и 500,2 тыс. руб. соответственно в связи с передачей в 2017 году части функций Аппарата Управлению;

2. По подразделу 1000 «Социальная политика» расходы Аппарата уменьшились на 577,0 тыс. руб. в связи с уменьшением численности получателей социальных выплат в рамках программы оказания адресной социальной помощи малоимущим и социально незащищенным гражданам Волгоградской области;

3. По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в 2018 году произведено расходов на 1644,5 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году, в связи с тем, что в 2018 году Аппарат не осуществлял расходы на закупку товаров, работ и услуг. Указанные расходы в 2018 году в рамках исполнения полномочий по материально-техническому обеспечению деятельности Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области осуществлены Управлением.

***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 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **тыс. руб.** | **%%** |
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** *в том числе:* | **22 081,7** | **22 223,4** | 141,7 | 0,6% |
| расчеты по доходам | 21 487,3 | 21 716,1 | 228,8 | 1,1% |
| расчеты по выданным авансам | 268,4 | 104,3 | -164,1 | -61,1% |
| расчеты с подотчетными лицами | 74,0 | 403,0 | 329,0 | +5,4 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 252,1 | 0,0 | -252,1 | -100,0% |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** *в**том числе:* | **1 583,6** | **663,3** | **-920,3** | **-58,1%** |
| расчеты по принятым обязательствам | 100,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0% |
| расчеты по доходам | 1 483,6 | 663,3 | -820,3 | -55,3% |

Состояние дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Аппарата на 01.01.2019 составила 22 223,4 тыс. руб., что на 141,7 тыс. руб., или на 0,6 % больше соответствующего показателя на начало 2018 года.

Основная доля (97,7%) дебиторской задолженности пришлась на задолженность по доходам, наибольшую часть из которых составляет задолженность по административным штрафам. В течение 2018 года указанная задолженность увеличилась на 228,8 тыс. руб., что на 308,4 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году (537,2 тыс. руб.). Увеличение задолженности связано с увеличением количества административных штрафов, наложенных территориальными административными комиссиями Волгоградской области при применении мер административного воздействия к правонарушителям, и увеличением самого размера штрафных санкций. Согласно информации Аппарата большую долю своевременного погашения задолженности осуществляют физические лица с вынесенными постановлениями на сумму от 0,5 тыс. руб. до 1,0 тыс. руб., дебиторы с суммами неоплаченных штрафов от 10 тыс.руб. до 100 тыс. руб. увеличивают данный показатель.

В настоящий момент Аппаратом разработан проект закона Волгоградской области, позволяющий передать органам местного самоуправления право осуществлять бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов местных бюджетов в части денежных взысканий (штрафов), наложенных вследствие применения мер административной ответственности территориальными административными комиссиями Волгоградской области. Аппаратом усилена работа по взысканию дебиторской задолженности, что привело к уменьшению прироста задолженности в 2018 году на 1,5 процентных пункта по отношению к 2017 году.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 17 004,0 тыс. руб., сложилась за счёт задолженности по административным штрафам и увеличилась по сравнению с показателем 2018 года на 534,7 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.

***Анализ реализации мероприятий в рамках реализации 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, ответственным за следующее мероприятие «Передача Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий Волгоградской области по составлению протоколов об административных правонарушениях» с объёмом финансирования 678,8 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 контроля и***

***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 109,6 процента. Наибольшую долю в доходах составили поступления от денежных взысканий, административных штрафов (82,1%), план по которым исполнен на 106,2 процента.
2. 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 2018 году не исполнялось в связи с отсутствием заключенного Соглашения о передаче МВД России части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях.

1. В 2018 году отмечается незначительный рост дебиторской задолженности на 141,7 тыс. руб., которая по состоянию на 01.01.2019 составила 22 223,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности (97,7%) составляет задолженность по доходам, наибольшая часть из которых – задолженность по административным штрафам. В 2018 году Аппаратом усилена работа по взысканию задолженности по административным штрафам, что привело к уменьшению ее прироста в 2018 году на 1,5 процентных пункта по отношению к 2017 году.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***