**УТВЕРЖДАЮ**

 **Председатель контрольно-счетной**

 **палаты Волгоградской области**

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

 **«\_\_\_» марта 2021 года**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – Избирательной комиссией Волгоградской области**

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и 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 внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – Избирательной комиссией Волгоградской области (далее - ИКВО).

Форма проверки – камеральная.

*Общие сведения*

Согласно ст. 10 Закона № 1378-ОД ИКВО является государственным органом Волгоградской области, организующим подготовку и проведение выборов, референдумов на территории Волгоградской области. ИКВО действует на постоянной основе и является юридическим лицом.

Финансовое обеспечение деятельности ИКВО осуществляется за счет средств, предусмотренных на эти цели отдельной строкой в законе Волгоградской области об областном бюджете на очередной финансовый год, а также за счет средств федерального бюджета в порядке и объемах, определяемых Центральной избирательной комиссией Российской Федерации, в пределах ассигнований, предусмотренных на эти цели федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год (ст. 22 Закона № 1378-ОД).

Законом Волгоградской области от 21.11.2019 № 97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон об областном бюджете) ИКВО включена в перечень главных администраторов доходов областного бюджета, а также в состав ведомственной структуры расходов областного бюджета. ИКВО является главным распорядителем средств областного бюджета для 46-ти территориальных избирательных комиссий (далее – ТИК). В соответствии со ст. 13 Закона № 1378-ОД ТИК являются государственными органами Волгоградской области и имеют статус юридического лица. В Волгоградской области действует 46 ТИК и 1480 участковых избирательных комиссий, входящих в их состав.

В 2020 году ИКВО на территории Волгоградской области проведены общероссийское голосование по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, дополнительные выборы депутата Волгоградской областной Думы по Урюпинскому одномандатному избирательному округу №1, а также ТИК проведены 60 избирательных кампаний в органы местного самоуправления. ИКВО проводились мероприятия по повышению правовой культуры избирателей и обучению организаторов выборов, обеспечивалась работа регионального фрагмента Государственной автоматизированной системы «Выборы».

Согласно постановлению ЦИК России от 10.10.2012 № 144/1095-6 «О порядке и объемах финансирования расходов избирательных комиссий субъектов РФ на обеспечение их деятельности» за счет средств федерального бюджета в Волгоградской области осуществляется частичное финансирование расходов на оплату труда 3 членов избирательной комиссии, работающих на постоянной (штатной) основе, и 63 работников аппарата ИКВО. Остальные сотрудники финансируются из областного бюджета.

# Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Волгоградской области, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, по ИКВО утверждена Законом об областном бюджете в количестве 72 ед.

# Распоряжением ИКВО от 27.01.2020 № 8-лс утверждено штатное расписание аппарата ИКВО в количестве 77 единиц, в т.ч. ГГС – 72 единицы, работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС, – 5 единиц.

Постановлениями ИКВО от 08.12.2016 №№ 1/1-6, 1/3-6, 1/4-6 избраны 3 члена комиссии, которые являются государственными должностями согласно реестру государственных должностей Волгоградской области, утвержденного Законом Волгоградской области от 27.05.1998 № 176-ОД «О государственных должностях Волгоградской области».

Фактически списочная численность сотрудников ИКВО в 2020 году составляла: 3 члена комиссии, работающих на постоянной (штатной) основе, 72 ГГС и 5 работников аппарата, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС. На конец года вакантные должности отсутствовали.

Фактически списочная численность сотрудников ТИК в 2020 году – 46 председателей, работающих на постоянной (штатной основе), 49 работников аппаратов ТИК, занимающих должности, не отнесенные к должностям ГГС. На конец года вакантные должности отсутствовали.

***Проверка бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность ИКВО 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).

Сводная бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) 11.02.2020 в соответствии с графиком отчетности, установленным письмом Облфина от 10.01.2020 № 06-05-01-61/103.

В соответствии с установленным порядком в связи с осуществлением мероприятий по обеспечению охраны здоровья населения и нераспространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Российской Федерации представление годовой отчетности в Облфин осуществляется в электронном виде. Представленным формам отчетности присваивается статус «экспертиза».

Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности ИКВО за 2020 год отражена в приложении № 1.

Все формы отчетности подписаны временно исполняющим обязанности председателя ИКВО и главным бухгалтером.

Выборочной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности нарушений не установлено.

***Исполнение доходов***

# Данные об администрируемых ИКВО доходах и их фактическом поступлении за 2020 год отражены в следующей таблице.

#  *тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение\*** |
| **абсолютное** | **%**  |
| 1 | **Доходы бюджета – всего,** *в том числе:* | 8,2 | 8,13 | -0,07 | **-0,9** |
| 2 | ***Налоговые и неналоговые доходы (832 1 00 00000 00 0000 000)*** | 8,2 | 8,13 | -0,07 | **-0,9** |
| 3 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (832 1 13 02992 02 0000 130) | 8,2 | 8,13 | -0,07 | **-0,9** |
| 4 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (832 1 16 90020 02 0000 140) | 0 | 0 | 0 | **0,0** |

\*отклонение посчитано в соответствие с п. 57 Инструкции № 191н без учета строк, не содержащих данных в графе «утверждено» и (или) при исполнении сверхплановых показателей, то есть без учета строк 3 и 4.

Как видно из таблицы, план по доходам на 2020 год исполнен на 99,1 процента, доходы ИКВО сложились за счет поступлений компенсации затрат бюджета в размере 8,13 тыс. рублей.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете ИКВО предусмотрены ассигнования в сумме 250 455,9 тыс. руб., согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф.0305127) бюджетные назначения составили 261 128,1 тыс. руб., что на 10 672,2 тыс. руб., или на 4,3% больше утвержденного Законом об областном бюджете.

Увеличение назначений обусловлено проведением мероприятий при проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам ИКВО представлен в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код расхода по бюджетной классификации (раздел, подраздел, цел. статья)** | **Закон об областном бюджете** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| **абсолютное** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы бюджета - всего** | **Х** | **250 455,90** | **261 128,10** | **261 092,50** | **255 352,00** | **-5 740,50** | **-2,2** |
|  в том числе: |   |   |   |   |   |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | **250 069,00** | **260 982,20** | **260 946,60** | **255 206,10** | **-5 740,50** | **-2,2** |
| **Обеспечение проведения выборов и референдумов** | **107** | **250 069,00** | **260 982,20** | **260 946,60** | **255 206,10** | **-5 740,50** | **-2,2** |
| *Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области* | *9000000000* | *130833,9* | *126 943,60* | *126 908,00* | *121 204,20* | -5 703,80 | -4,5 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 9000000010 | Х | 40 414,50 | 40 412,80 | 36148,2 | -4 264,60 | -10,6 |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (расходы по обязательствам прошлых лет) | 900000001К |  Х | 26,5 | 26,5 | 26,5 | 0,00 | 0,0 |
| Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области | 900000001П |  Х | 6584,1 | 6584,1 | 6415,9 | -168,20 | -2,6 |
| Обеспечение деятельности ТИК | 9000000020 |  Х | 69908,7 | 69874,8 | 69294,7 | -580,10 | -0,8 |
| Премиальные выплаты территориальных органов Волгоградской области  | 900000002П | Х | 909 | 909 | 894,2 | -14,80 | -1,6 |
| Члены избирательной комиссии субъекта РФ | 9000000080 | Х | 9 100,80 | 9 100,80 | 8424,7 | -676,10 | -7,4 |
| *Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области* | *9900000000* | *119 235,10* | *134038,6* | *134038,6* | *134001,9* | -36,70 | 0,0 |
| ГАИС «Выборы», повышение правовой культуры избирателей и организаторов выборов | 9900000320 | Х | *113,3* | *113,3* | *100,4* | -12,90 | -11,4 |
| ГАИС «Выборы», повышение правовой культуры избирателей и организаторов выборов (расходы по обязательствам прошлых лет) | 990000032К | Х | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 0,00 | 0,0 |
| Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения новой короновирусной инфекции covid-19 | 9900000400 | Х | 4,5 | 4,5 | 4,5 | 0,00 | 0,0 |
| Подготовка и проведение выборов в органы госвласти Волгоградской области, референдума Волгоградской области | 9900081710 | Х | 17664,2 | 17664,2 | 17664,2 | 0,00 | 0,0 |
| Мероприятия, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ, за счет средств резервного фонда Правительства РФ | 990W058530 | X | 34427,6 | 34427,6 | 34425,9 | -1,70 | 0,0 |
| Мероприятия по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ, за счет средств резервного фонда Правительства РФ | 990W058570 | Х | 66645 | 66645 | 66622,9 | -22,10 | 0,0 |
| Подготовка и проведение выборов в органы госвласти Волгоградской области, референдума Волгоградской области | 990W081710 | Х | 15181,2 | 15181,2 | 15181,2 | 0,00 | 0,0 |
| **Образование** | **700** | **386,9** | **145,9** | **145,9** | **145,9** | **0,00** | **0,0** |
| **Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | **705** | **386,9** | **145,9** | **145,9** | **145,9** | **0,00** | **0,0** |
| *Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области* | *9900000000* | *386,9* | 145,9 | 145,9 | 145,9 | 0,00 | 0,0 |

Из таблицы видно, что в целом прогнозные назначения по расходам исполнены на 97,8%, не исполнено 5 740,5 тыс. руб. бюджетных назначений, что в основном обусловлено экономией расходов, сложившейся по оплате труда и начислениям на выплаты в связи с временной нетрудоспособностью работников, временными вакансиями и сокращением поощрительных выплат, по услугам связи, а также текущей кредиторской задолженностью по оплате труда и страховым взносам.

Остаток средств на подготовку и проведение выборов отсутствует.

Проверкой ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» установлено, что в 2020 году расходы в сумме 3,9 тыс. руб. направлены на оплату штрафов и пени за несвоевременную уплату страховых взносов, а также за непредставление плательщиком (налоговым агентом) в установленный срок документов, а именно:

-по строке 3102 «Уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательствах о страховых взносах» отражены пени за несвоевременную уплату страховых взносов в размере 1,1 тыс. руб. в результате несвоевременного финансирования;

-по строке 3105 «Уплата других экономических санкций» отражены штрафы за непредставление плательщиком (налоговым агентом) в установленный срок документов и (или) иных сведений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах, сборах и страховых взносах, в размере 2,8 тыс. рублей.

В результате вышеизложенного был не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ. В соответствии со ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности не установлено.

***Сравнительный анализ показателей исполнения***

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

Анализ показателей исполнения расходов ИКВО за 2020 год в сравнении с 2019 годом приведен в следующей таблице.

 *тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | Исполнено | Отклонение |
| 2019 | 2020 | абсолютное | %  |
| ***Расходы бюджета - всего*** | ***Х*** | ***365 872,4*** | ***255352*** | ***-110520,4*** | ***-69,8*** |
|  в том числе: |   |   |   |  |   |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | **365 550,8** | **255206,1** | ***-110344,7*** | **-69,8** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 107 | 365 550,8 | 255206,1 | ***-110344,7*** | -69,8 |
| **Образование** | **700** | **321,6** | **145,9** | ***-175,7*** | **-45,4** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 705 | 321,6 | 145,9 | ***-175,7*** | -45,4 |

В целом расходы ИКВО в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшились на 110 520,4 тыс. руб. (-69,8%), экономия сложилась за счет того, что в 2020 году проводилось меньше мероприятий по избирательным кампаниям, чем в 2019 году***.***

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей за 2020 год представлена в следующей таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Задолженность** | **Отклонение** |
| **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **абсолютное** | **%** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч.:** | **261,7** | **245,9** | **-15,8** | **-6** |
| Расчеты по выданным авансам | 29,1 | 18 | -11,1 | -38,1 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 212,2 | 212,2 | 0 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 20,4 | 15,7 | -4,7 | -23 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | **5,8** | **77,9** | **72,1** | **в 13,4 раза** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 5,8 | 50 | 44,2 | в 8,6 раз |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 24,5 | 24,5 |   |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0 | 3,4 | 3,4 |   |

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность ИКВО на 31.12.2020 составила 245,9 тыс. рублей. В течение 2020 года задолженность сократилась на 15,8 тыс. руб. (-6%).

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) просроченная и долгосрочная дебиторская задолженности на конец года отсутствовали.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность ИКВО на 31.12.2020 составила 77.9 тыс. руб. и увеличилась в течение 2020 года на 72,1 тыс. руб. (в 13,4 раза).

Кредиторская задолженность на конец 2020 года в основном состоит из задолженности по расчетам по принятым обязательствам, из которой:

-2,8 тыс. руб. по услугам связи;

-0,3 тыс. руб. за услуги обслуживания ПО «Контур»;

-46,9 тыс. руб. оплата труда вновь принятых работников (после 28.12.2020);

-3,4 тыс. руб. выплаты по исполнительному листу.

Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженности на конец года отсутствовали.

***Организация ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита.***

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством Финансов Российской Федерации (далее – Минфин РФ). В 2020 году вступило в силу 5 федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Во исполнение требований п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ главные администраторы бюджетных средств, администраторы бюджетных средств, осуществляющие внутренний финансовый аудит, издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Нормативный документ по осуществлению финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов для осуществления внутреннего финансового аудита в 2020 году ИКВО не издавала, чем не соблюден п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ.

Распоряжением ИКВО от 15.01.2021 № 80-р «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в ИКВО и ТИК Волгоградской области» утвержден порядок осуществления внутреннего финансового аудита в ИКВО и ТИК Волгоградской области.

Согласно должностной инструкции, утвержденной председателем ИКВО 10.04.2020, внутренний финансовый аудит в ИКВО и ТИК осуществляется аудитором в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и локальными нормативными актами ИКВО.

В 2020 году в ИКВО внутренний финансовый аудит осуществлялся в соответствии с распоряжением ИКВО от 20.10.2014 № 77-р «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» в Избирательной комиссии Волгоградской области», который утратил силу 10.02.2020 в связи с изданием постановления Администрации Волгоградской области от 10.02.2020 № 33-п «О признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Волгоградской области и Администрации Волгоградской области», а также в соответствии с вышеуказанными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

Согласно информации, представленной ИКВО, в 2020 году было проведено 5 аудиторских мероприятий в территориальных избирательных комиссиях Волгоградской области, передавших ИКВО полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и проведено аудиторское мероприятие в отделе бухгалтерского учета, финансов и контроля аппарата ИКВО.

Аудиторскими мероприятиями по ведению бюджетного учета и соблюдению порядка его ведения в соответствии с действующим законодательством выявлены отдельные нарушения в части порядка применения утвержденных форм учетной документации, ведения и заполнения первичных документов.

Часть замечаний были устранены в ходе проверок, первичные документы и регистры бухгалтерского учета восстановлены.

Проверка использования автоматизированных информационных систем при осуществлении бюджетных процедур нарушений не выявила.

При проведении аудиторских мероприятий по сохранности и наличию материальных ценностей, а также соблюдения порядка их введения в эксплуатацию, порядка начисления амортизации нарушений не установлено.

При проведении аудиторских мероприятий было выявлено, что в ТИК Иловлинского района и ТИК Кировского района Волгограда, осуществляемый внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде недостаточно надежен и эффективен.

В ходе проверок отмечены отдельные нарушения. При расчете отпускных унифицированная форма 0504425 не соответствует порядку заполнения, утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». В расчете отпускных неверно рассчитано среднемесячное число календарных дней, неверно определена сумма фактически начисленной заработной платы, неверно рассчитан средний заработок.

По итогам проведенных аудиторских мероприятий субъектам бюджетных процедур направлены соответствующие выводы, предложения и рекомендации по устранению замечаний и недопущению их в дальнейшей работе.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе аудиторских мероприятий, устранены и учтены при дальнейшем ведении бюджетного учета.

**Выводы:**

1. Доходы ИКВО составили 8,13 тыс. руб. и исполнены на 99,1 процента.

2. Расходы исполнены на 255 352 тыс. руб., что составляет 97,8% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение бюджетных назначений на 5 740,5 тыс. руб., в основном обусловлено экономией расходов, сложившейся по оплате труда и начислениям на выплаты в связи с временной нетрудоспособностью работников, временными вакансиями и сокращением поощрительных выплат, по услугам связи, а также текущей кредиторской задолженностью по оплате труда и страховым взносам.

3. В 2020 году ИКВО не издавала нормативный документ по осуществлению финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов для осуществления внутреннего финансового аудита, чем не соблюден п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ. Нормативный документ об осуществлении внутреннего финансового аудита в ИКВО и ТИК Волгоградской области был издан 15.01.2021.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***