**Утверждаю**

**председатель контрольно - счетной**

**палаты Волгоградской области**

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

**« \_\_\_» марта 2020 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и***

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом юстиции 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 2020 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 20.12.2019 № 23/2, ведущим инспектором Куликовым П.А. проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом юстиции Волгоградской области (далее – Облкомюстиции).

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Облкомюстиции входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области. Облкомюстиции осуществляет свои полномочия на основании Положения о комитете юстиции Волгоградской области, утверждённого постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 968.

Облкомюстиции является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим организационное обеспечение деятельности мировых судей в Волгоградской области (далее - мировые судьи), обеспечивающим составление списков кандидатов в присяжные заседатели и выполняющим функции уполномоченного органа в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью на территории Волгоградской области. Также Облкомюстиции наделён полномочиями по организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Волгоградской области и ведению регистра муниципальных нормативных правовых актов Волгоградской области.

Облкомюстиции является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и Волгоградской области, гербовую и иные печати, бланки и штампы со своим наименованием. Финансирование Облкомюстиции осуществляется за счет средств областного бюджета.

В соответствии с Законом 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) Облкомюстиции в 2019 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Облкомюстиции имеет 2 подведомственных учреждения:

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Государственное юридическое бюро Волгоградской области» (далее – ГКУ ЮрБюро), штатная численность – 32 единицы;

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей Волгоградской области», созданное в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 12.08.2019 № 400 (далее – Дирекция). Штатное расписание утверждено 19.11.2019, штатная численность – 279 единиц.

Структура и штатная численность Облкомюстиции утверждена постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 № 969 «Об утверждении структуры и штатной численности комитета юстиции Волгоградской области». На 01.01.2020 штатная численность Облкомюстиции составляла 591 единицу, из них:

-государственная должность – 1 ед.;

-должности государственной гражданской службы – 525 ед.,

-должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы – 65 ед.

В течение 2019 года штатная численность Облкомюстиции сократилась на 210 единиц в связи с созданием ГКУ Дирекция и переводом работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности мировых судей.

***Анализ отчетности ГАБС по составу, содержанию,***

***прозрачности и информативности показателей***

Сводная бюджетная отчетность Облкомюстиции за 2019 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).

По комплектности и достоверности бюджетной отчетности Облкомюстиции за 2019 год нарушений не установлено.

***Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам***

# Данные об администрируемых Облкомюстиции доходах и фактическом их поступлении за 2019 год отражены в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| **отклонение** | **% исполнения** |
| **Доходы бюджета - всего** | **531,4** | **880,9** | **349,5** | **65,8%** |
|  *в том числе:* |  |  |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***  | ***459,4*** | ***944,2*** | ***484,8*** | ***в 2 раза*** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации  | 387,7 | 682,6 | 294,9 | 76,0% |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 30,9 | 13,4 | -17,5 | -56,6% |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | 6,6 | 35,6 | 29,0 | в 5,4 раза |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ | 34,2 | 212,6 | 178,4 | в 6 раз |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***72,0*** | ***-63,3*** | ***-135,3*** | ***-в 2 раза*** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 100,0% |
| Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | --- | 2100,0 | --- | --- |
| Возврат остатков субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | --- | -2235,3 | --- | --- |

Доходы Облкомюстиции сложились в основном по «*доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ*» в связи с погашением дебиторской задолженности 2018 года Управлением Судебного департамента в Волгоградской области по возмещению расходов за коммунальные услуги.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Облкомюстиции утверждены бюджетные ассигнования в сумме 771 152,9 тыс. рублей. По росписи расходов и по отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 739 837,7 тыс. руб., что на 31 315,2 тыс. руб., или на 4,0% меньше объема, утвержденного Законом об областном бюджете. Указанное отклонение в основном обусловлено сложившейся экономией в результате проведения конкурсных процедур (21 000,0 тыс. руб.), а также в связи с перемещением ассигнований комитету информационных технологий Волгоградской области для централизованной закупки средств защиты информации (8 959,2 тыс. руб.). Анализ исполнения бюджетных назначений Облкомюстиции представлен в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Закон об областном бюджете | Утвержд. бюджетные назначения | Исполнено | К бюджетным назначениям |
|
| откло-нение | % исполн. |
|  | **Расходы бюджета - всего** | **771 152,9** | **739 837,7** | **686 605,8** | **-53 231,9** | **92,8%** |
| ***0100*** | ***ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ*** | ***770 602,9*** | ***738 787,7*** | ***685 816,1*** | ***-52 971,6*** | ***92,8%*** |
| **0105** | **Судебная система** | **533 394,3** | **491 520,0** | **440 799,3** | **-50 720,7** | **89,7%** |
| 8500021500 | Мероприятия, направленные на создание оптимальных условий для полного и независимого осуществления правосудия мировыми судьями Волгоградской области | 132 885,0 | 111 348,2 | 71 304,9 | -40 043,3 | 64,0% |
| 9000000000 | Организационное обеспечение деятельности мировых судей | 397 820,3 | 379 507,3 | 369 022,6 | -10 484,7 | 97,2% |
| 9900000000 | Непрограммные расходы гос. органов | 2 689,0 | 664,5 | 471,8 | -192,7 | 71,0% |
| 9900011240  | Возмещение мировым судьям командировочных расходов, связанных с получением дополнительного профессионального образования | - | 52,0 | 17,9 | -34,1 | 34,5% |
| 9900020070 | Расходы на повышение квалификации мировых судей | - | 467,5 | 308,9 | -158,6 | 66,1% |
| 9900051200 | Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | - | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 100,0% |
| 9900080870 | Исполнение судебных актов | - | 73,0 | 73,0 | 0,0 | 100,0% |
| **0113** | **Другие общегосударственные вопросы** | **237 208,6** | **247 267,7** | **245 016,8** | **-2 250,9** | **99,1%** |
| 9000000000 | Обеспечение деятельности гос. органов | 66 217,8 | 68 157,6 | 66 936,2 | -1 221,4 | 98,2% |
| 9900000000 | Непрограммные расходы гос. органов  | 170 990,8 | 179 110,1 | 178 080,6 | -1 029,5 | 99,4% |
| 9900000590 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений | - | 26 758,7 | 25 731,9 | -1 026,8 | 96,2% |
| 9900059000 | Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния | - | 152 321,4 | 152 348,7 | -2,7 | 100,0% |
| ***1000*** | ***СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*** | ***550,0*** | ***1 050,0*** | ***789,7*** | ***-260,3*** | ***75,2%*** |
| **1006** | **Другие вопросы в области социальной политики** | **550,0** | **1 050,0** | **789,7** | **-260,3** | **75,2%** |
| 9900000000 | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 550,0 | 1 050,0 | 789,7 | -260,3 | 75,2% |

Бюджетные назначения исполнены в сумме 686 605,8 тыс. руб., или на 92,8 процента. Объем неисполненных назначений составил 53 231,9 тыс. руб. и сложилось по причине:

-40 043,3 тыс. руб. несвоевременное исполнение контрактов на выполнение работ по текущему ремонту помещений, занимаемых мировыми судьями Волгоградской области, со стороны подрядчиков;

-13 188,6 тыс. руб. экономия, образовавшаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

В 2019 году Облкомюстиции осуществлены расходы в размере 7 171,2 тыс. руб. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на создание и содержание ГКУ «Дирекция», которое осуществляет мероприятия по материально-техническому и информационному обеспечению деятельности мировых судей Волгоградской области.

Необходимо отметить, что согласно ст. 18 БК РФ бюджетная классификация РФ является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Определение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, а также присвоение кодов составным частям бюджетной классификации РФ, которые являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ, осуществляются Министерством финансов РФ.

Согласно ч. 15 п. 18.1 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утверждённого приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок), отнесение расходов на финансовое обеспечение выполнения функций государственными учреждениями, осуществляется по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов исходя из осуществляемых указанными учреждениями функций. Согласно ч. 5 п. 18.2.1 указанного Порядка расходы на обеспечение деятельности федеральных судов, судов субъектов РФ и их аппаратов, расходы на развитие судебной системы России подлежат отражению по подразделу 0105 «Судебная система». По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела классификации расходов бюджетов (ч. 19 п.18.2.1 Порядка).

Таким образом, планирование и исполнение расходов на обеспечение выполнения функций Учреждением по обеспечению деятельности мировых судей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» является нарушением положений ст. 18 БК РФ, п. 18.1, 18.2.1 Порядка и указывает на несоблюдение принципа прозрачности бюджета, который заключается в стабильности и (или) преемственности бюджетной классификации РФ, а также обеспечении сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года (ч. 5 ст. 36 БК РФ).

КСП в своих заключениях на проект закона об областном бюджете на 2020-2022 годы от 19.11.2019 №01КСП-02-02/161 и на проект закона о внесении изменений в Закон о бюджете на 2020-2022 годы от 18.12.2019 №01КСП-02-02/200 также указывала на нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ и отнесения расходов по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей на 2020-2022 годы в размере 545 691,4 тыс. руб. на подраздел подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», а не на подраздел 0105 «Судебная система».

***Сравнительный анализ показателей***

***исполнения расходов областного бюджета за 2018 год и 2019 год***

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | 2018 год | 2019 год | Отклонение |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **602 121,4** | **686 605,8** | **84 484,4** | **14,0%** |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***601 234,4*** | ***685 816,0*** | ***84 581,6*** | ***14,1%*** |
| 0105 | Судебная система | 383 675,7 | 440 799,3 | 57 123,6 | 14,9% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 217 558,7 | 245 01,7 | 27 458,0 | 12,6% |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***887,0*** | ***789,8*** | ***-97,2*** | ***-11,0%*** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 104,3 | 0,0 | -104,3 | -100,0% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 782,7 | 789,8 | 7,1 | 0,9% |

Увеличение расходов Облкомюстиции в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 84 484,4 тыс. руб., или на 14,0 % в основном обусловлено следующими факторами:

-увеличение стоимости почтовых отправлений (+28 606,0 тыс. руб.);

-увеличение расходов на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие мировой юстиции в Волгоградской области на 2017-2019 годы» (+25 859,9 тыс. руб.);

-увеличение субвенции на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния (+18 798,3 тыс. руб.);

-создание ГКУ «Дирекция» (+7 171,2 тыс. руб.);

-премия государственным служащим в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 23.12.2019 № 662-п «О мерах по реализации постановления Правительства РФ от 07.12.2019 № 1614 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов в 2019 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» (+3 874,4 тыс. руб.).

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженности***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2019 году приведена в следующей таблице:

 *тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма задолженности** | **Отклонение (+/-)** |
| **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО*** | ***5 459,9*** | ***5466,9*** | ***7,0*** | ***0,1%*** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по выданным авансам | 2 697,4 | 1 431,6 | -1 265,8 | -46,9% |
| расчеты с подотчетными лицами | 1 139,8 | 2 921,7 | 1 781,9 | 156,3% |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 783,6 | 332,0 | -451,6 | -57,6% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 839,1 | 781,6 | -57,5 | -6,9% |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО***  | ***24 486,7*** | ***3 891,3*** | ***-20 595,4*** | ***-84,1%*** |
| *в**том числе:* |  |  |  |  |
| расчеты по принятым обязательствам | 24 272,9 | 3 842,8 | -20 430,1 | -84,2% |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 1,8 | 1,8 | 100,0% |
| расчеты по доходам | 135,3 | 0,0 | -135,3 | -100,0% |
| расчеты с подотчетными лицами | 78,6 | 46,7 | -31,9 | -40,6% |

Дебиторская задолженность Облкомюстиции в течение 2019 года практически не увеличилась и составила на конец года 5 466,9 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности Облкомюстиции на 01.01.2020 наибольшую долю занимает задолженность:

-2 921,7 тыс. руб. – по выданным под отчет государственным знакам почтовой оплаты;

-1 323,0 тыс. руб. – по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ (субвенция на регистрацию актов гражданского состояния);

-781,6 тыс. руб. - переплата по страховым взносам в фонды социального страхования.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 по сравнению с началом 2019 года уменьшилась с 24 486,7 тыс. руб. до 3 891,3 тыс. руб., или в 6,3 раза, в основном состоит из задолженности за услуги связи и коммунальные платежи.

Согласно отчётности на 01.01.2020 просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствовали.

***Ведомственная целевая программа***

***«Развитие мировой юстиции в Волгоградской области на 2017-2019 годы»***

Программа утверждена приказом Облкомюстиции от 31.05.2017 № 02-06-03/172.

Цель программы – улучшение организационного обеспечения деятельности мировых судей Волгоградской области.

Программой в 2019 году предусмотрена реализация 15 мероприятий на общую сумму 111 348,2 тыс. рублей. Фактически в 2019 году расходы на исполнение этих мероприятий составили 71 304,9 тыс. руб., в том числе погашена кредиторская задолженность за 2018 год - 8 102,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения не исполнены в сумме 40 043,3 тыс. руб. в связи с несвоевременным исполнением контрактов на выполнение работ по текущему ремонту помещений, занимаемых мировыми судьями Волгоградской области, со стороны подрядчиков.

Программой на 2019 год установлено 14 целевых показателей. Информация о достижении значений целевых показателей согласно ежегодному отчету о выполнении Программы и информации, представленной Облкомюстом, приведена в следующей таблице.

*тыс. руб.*

| № п/п | Целевые индикаторы и показатели(наименование) | Единица измерения | Значения показателей | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| план | факт |
| 1 | Количество системных блоков на судебных участках, со сроком службы менее 7 лет, единиц | единиц | 610 | 610 | 100% |
| 2 | Количество мониторов на судебных участках, со сроком службы менее 7 лет, единиц | единиц | 54 | 54 | 100% |
| 3 | Количество принтеров на судебных участках, со сроком службы менее 7 лет, единиц | единиц | 448 | 448 | 100% |
| 4 | Количество МФУ на судебных участках, со сроком службы менее 7 лет, единиц | единиц | 145 | 145 | 100% |
| 5 | Количество серверов на судебных участках, со сроком службы менее 7 лет, единиц | единиц | 46 | 46 | 100% |
| 6 | Количество судебных участков, обеспеченных средствами аудиопротоколирования, единиц | единиц | 145 | 145 | 100% |
| 7 | Средняя скорость подключения к сети Интернет на судебных участках для размещения информации о деятельности мировых судей, Мбит/сек | Мбит/сек | 2,73 | 3,02 | 110,6% |
| 8 | Количество зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями, в которых произведены ремонтные работы | единиц | 48 | 48 | 100% |
| 9 | Количество установленных в зданиях (помещениях), занимаемых мировыми судьями систем кондиционирования воздуха | единиц | 531 | 531 | 100% |
| 10 | Количество зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями, оснащенных системами видеонаблюдения | единиц | 41 | 41 | 100% |
| 11 | Количество зданий (помещений), занимаемых мировыми судьями, оборудованных пожарно-охранной сигнализацией | единиц | 21 | 21 | 100% |
| 12 | Количество судебных участков, в которых произведена замена мебели | единиц | 145 | 145 | 100% |
| 13 | Количество обновленного газового оборудования, установленного в зданиях (помещениях), занимаемых мировыми судьями, | единиц | 2 | 2 | 100% |
| 14 | Количество работников, направленных на повышение квалификации и прохождение профессиональной переподготовки в соответствии с расчетной потребностью | человек | 66 | 66 | 100% |

Согласно ежегодному отчету о выполнении Программы и информации, представленной Облкомюстом, ожидаемый результат достигнут по всем показателям.

***Состояние внутреннего финансового аудита***

Статьей 160.2-1 БК РФ определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В Облкомюстиции организована система внутреннего финансового аудита. Приказом Облкомюстиции от 30.09.2014 № 02-06-03/188 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита.

В штатном расписании Облкомюстиции предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита численностью 1 штатная единица.

Мероприятия предусмотрены планом внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным приказом Облкомюстиции от 20.12.2018 №02-02-06-03/225, и исполнены полностью.

В Облкомюстиции проведены 4 камеральные проверки структурных подразделений по оценке эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета, осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета, исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета, достоверности и полноты бюджетной отчётности. Проведён финансовый аудит в виде комбинированной проверки эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования и исполнения сметы ГКУ «Юрбюро». В результате аудита установлено, что финансовый контроль осуществлялся на должном уровне, бюджетная отчётность является достоверной.

**Выводы:**

В нарушение положений ст. 18 БК РФ, п. 18.1, 18.2.1 Порядка Обкомюстции исполнены в 2019 году и запланированы на 2020-2022 годы расходы на обеспечение выполнения функций ГКУ «Дирекция» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы», которые следовало отразить по подразделу 0105 «Судебная система».

***Предложения:***

***Комитету юстиции Волгоградской области*** инициироватьвнесение изменений в Закон Волгоградской области от 21.11.2019 № 97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с целью перераспределения ассигнований на материально-техническое обеспечение мировых судей и их аппаратов с подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на подраздел 0105 «Судебная система».

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***