

## Пояснительная записка

на 1 января 2020 года

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,  
главный администратор, администратор доходов бюджета,  
главный администратор, администратор  
источников финансирования дефицита бюджета

### **Контрольно-счетная палата Ростовской области**

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс.руб.

Контрольно-счетная палата Ростовской области является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Ростовской области, образованным Законодательным Собранием Ростовской области в марте 2002 года. Осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и иными нормативно правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области, Областным законом от 14.09.2011 №667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

Контрольно-счетная палата Ростовской области организационно и функционально независима, и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Контрольно-счетная палата Ростовской области подотчетна Законодательному Собранию Ростовской области.

Местонахождение Контрольно-счетной палаты Ростовской области: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112.

Бюджетные полномочия у Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году не изменялись.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется бухгалтерией Контрольно-счетной палаты, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями пункта 3 Инструкции № 157н. Представленные показатели отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, Учетной политики Контрольно-счетной палаты.

Представленные показатели отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, Учетной политики: <http://www.ksp61.ru/work/politika/>.

Бюджетный учет в Контрольно-счетной палате ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом Российской Федерации, сформированной и утвержденной учетной политикой и другими нормативными правовыми актами, регулирующими эту сферу деятельности.

Способы и правила организации и ведения бюджетного учета в Контрольно-счетной палате, осуществляемого путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами, определены федеральными стандартами и Учетной политикой, утвержденной приказом Председателя Контрольно-счетной палаты.

Закупки товаров, работ, услуг осуществляются в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с Областным законом от 25.12.2018 №70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетная палата Ростовской области в 2019 году была определена главным администратором доходов областного бюджета.

В соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 06.12.2018 №248 «Об утверждении Перечня кодов подвидов доходов по видам доходов бюджетов муниципальных образований Ростовской области, главными администраторами которых являются государственные органы Ростовской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», за Контрольно-счетной палатой Ростовской области закреплены полномочия по

осуществлению функций администрирования доходов областного бюджета и доходов бюджетов муниципальных образований Ростовской области.

Наименование раздела	Областной бюджет, тыс. руб.	Местный бюджет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Исполнение по доходам на 01.01.2019	231,63	327,84	559,47
Исполнение по доходам на 01.01.2020	243,48	331,00	574,48

Исполнение по доходам в 2019 году выросло на 102,7% в сравнении с 2018 годом.

Для учета доходов в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыт лицевой счет администратора доходов 04582001200.

Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (для обеспечения заявок и исполнения контрактов), открыт лицевой счет 0558200120 в УФК по Ростовской области.

Лицевые счета 01803000040, 03803000040 открыты в министерством финансов Ростовской области для санкционирования расходов.

Для валютных операций открыт расчетный счет 40202978700000000008 в ПАО КБ «Центр-инвест».

Для работы с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области используется ППО «Система Удаленного Финансового Документооборота» (СУФД-портал).

Имущество Контрольно-счетной палаты Ростовской области является государственной собственностью Ростовской области и закреплено за Контрольно-счетной палатой на праве оперативного управления.

Контрольно-счетная палата Ростовской области является полноправным членом ЕВРОРАИ (EURORAI) - Европейской ассоциации региональных контрольно-счетных органов с 2006 года. Ежегодно, в соответствии с сертификатом о членстве, производится оплата членского взноса в сумме 2000 ЕВРО. Для проведения операций по уплате членского взноса ЕВРОРАИ используется валютный счет, открытый в ПАО КБ «Центр-инвест».

Утвержденная штатная численность Контрольно-счетной палаты на 01.01.2019, 01.01.2020 года составляет 74 человека, из них: 6 - лица, замещающие государственные должности, 68 - государственные гражданские служащие.

Контрольно-счетной палате Ростовской области не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности (ф. 0503162 не заполняется). Федеральные целевые программы, национальные и инвестиционные проекты Контрольно-счетной палатой не исполнялись.

Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2018-2019 годы приведены в таблице:

№ п/п	Наименование	2018 год	2019 год
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	119	120
1.1	- бюджеты муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	20	24
1.2	- главные распорядители средств областного бюджета	16	15
1.3	- внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	36	37
1.4	- проверки отчетов муниципальных образований	37	30
1.5	- проверка отчета ТФОМС	1	1
1.6	- тематические проверки	15	13
2.	Проверено объектов	512	722
3.	Составлено актов	813	948
4.	Выявлено нарушений	4576	27973
5.	Направлено представлений	250	305
6.	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	18	11

7.	Направлено информационных писем	159	106
8.	Составлено протоколов об административной ответственности аудиторами	45	45
9.	Направлено материалов в правоохранительные органы	12	10
9.1	- из них возбуждено уголовных дел	-	3

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты, утвержденным Коллегией Контрольно-счетной палаты, результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде рассматривались на заседаниях Коллегии, освещались в Информационных бюллетенях поквартально, на сайте ksp61.ru.

В целях повышения эффективности расходов ежегодно издается приказ от «Об оптимизации расходования средств областного бюджета», утверждающий перечень должностных лиц, имеющих право использования сотовых телефонов (с установлением лимитов), служебных автомобилей (с установлением их количества), перечнем обслуживаемых в залах официальных лиц и делегаций (с возмещением расходов по тарифу бизнес-класса). Установлен лимит расходов по оплате услуг связи, услуг Интернет. Принят и актуализируется приказ от 31.05.2016 №28-О «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты Ростовской области», доводящий предельные нормы приобретения товаров, работ, услуг.

Специалисты палаты постоянно работают над повышением своего профессионального уровня.

№ п/п	Наименование программы	2018 год/ количество чел.	2019 год/ количество чел.
1	«Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	7	2
2	«Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере»	2	2
3	«Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях»	1	1
4	«Управление государственными и муниципальными закупками»	5	2
5	«Актуальные вопросы государственного и муниципального управления»		1
6	«Основы противодействия коррупции на государственной и муниципальной службе»		1
7	«Государственная политика в области противодействия коррупции»		1
8	«Организация и развитие межбюджетных отношений»		1
9	«Проектное управление в органах государственной власти и муниципального самоуправления»		2
10	«Управление финансами и учет в государственных муниципальных органах власти»		1
11	«Обеспечение безопасности персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных»		1
12	«Развитие механизмов стратегического и проектного управления»		1
13	«Противодействие коррупции в органах государственного управления»	5	1
14	«Противодействие коррупции в органах государственного и муниципального управления»	6	2
15	«Особенности осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности»		10
16	«Нравственно-этические нормы служащих. Культура речевого общения»	1	
17	«Организация работы с электронными документами. Система электронного документооборота»	1	
18	«Правовое и информационное аналитическое обеспечение государственной управленческой деятельности»	2	
	Итого :	30	29

Объекты, отвечающие критериям ФСБУ «Аренда», в учете отсутствуют.

Контрольно-счетная палата Ростовской области для исполнения своих функций обеспечена компьютерной и оргтехникой исходя из реальных потребностей. Капитальные вложения в основные средства составили в 2018 году 1939,56 тыс. рублей (91,41% от запланированного на эти цели объема). Техническое состояние машин и оборудования удовлетворительное, амортизация на конец 2018 года составляет 97,7%. Капитальные вложения в основные средства составили в 2019 году 864, 54 рублей (81,17% от запланированного на эти цели объема). Техническое состояние машин и оборудования удовлетворительное, амортизация на конец 2019 года составляет 98,6%. В

2019 году проведена процедура утилизации списанных основных средств, числящихся на забалансовом счете 02. Недостачи и порчи имущества в 2019 г. не выявлено. Основные средства использовались для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В Контрольно-счетной палате отсутствуют временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) объекты основных средств; объекты основных средств, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия. Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, составляет 12521,53 тыс. рублей (п. 55 ФСБУ «Основные средства»).

Перед составлением годовых отчетов в 2018 и 2019 годах проводились годовые инвентаризации. Признаков обесценения объектов нефинансовых активов в результате проведения инвентаризации не выявлено.

На 2018 -2019 годы прогнозов по доходам не планировалось в связи с непрогнозируемым характером администрируемых доходов.

На 2018 год Контрольно-счетной палате с учетом изменений в закон утверждено 108 494, 50 тыс. рублей. Фактически исполнено на 01.01.2019 – 107 139, 82 тыс. рублей, что составляет 98,75% к плановому показателю.

На 2019 год Контрольно-счетной палате Ростовской области с учетом изменений в закон утверждено 118 025 900 рублей. Фактически исполнено на 01.01.2020 – 117 040 300,58 рублей, что составляет 99,16% к плановому показателю.

Фактическое исполнение расходов по разделам составило:

№ п/п	Наименование раздела, подраздела	ЛБО, ассигнования, 2018 год, тыс. рублей	Кассовый расход 2018 год, тыс. рублей	% исполнения	ЛБО, ассигнования, 2019 год, тыс. рублей	Кассовый расход 2019 год, тыс. рублей	% исполнения
1	01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	108050,00	106 702,49	98,75	116 659, 30	115 693,58	99,17
2	01 13 «Другие общегосударственные вопросы»	195,40	188,23	96,33	1 116,80	1097,05	98,23
3	07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	249,10	249,10	100	249,80	249, 67	99,95
	Итого	108494,5	107139,72	98,75	180 025,90	117 040,30	99,16

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года увеличилась по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2019 года на 32 988,72 рублей или 35,1%. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Для взыскания дебиторской задолженности по счету 120545 направлены письма мировым судьям и службе судебных приставов.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 увеличилась в сравнении с 01.01.2019 года на 24226,94 рублей или 96,95%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Был соблюден принцип сопоставимости при отражении показателей графы 5 разделов 1 «Поступления», 2 «Выбытия» и 3 «Изменение остатков средств» формы 0503123. При формировании отчета формы 0503123 за 2019 г. графа 5 не заполнялась (п. п. 8, 150 Инструкции N 191н, п. 8 Приложения N 1 к Письму Минфина России N 02-06-07/103995, Федерального казначейства N 07-04-05/02-29148 от 31.12.2019, а также письмо министерства финансов Ростовской области от 23.01.2020 №9Э-/320 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности главными распорядителями средств областного бюджета за 2019 год»).

Представляемые Контрольно-счетной палатой для публичного раскрытия отдельные формы бюджетной отчетности за 2019 год подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016

г. № 260н, а также в соответствии с отдельными требованиями по их заполнению, установленных для получателя бюджетных средств:

- Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Сведения об отчетности размещаются в соответствии с Приказом 260н, сопоставимая информация за предыдущий отчетный период (2018 год) представляется.