**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной**

**палаты Волгоградской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по труду и занятости населения Волгоградской области**

(далее Комитет)

***Общие сведения***

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением Коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (в редакции от 12.12.2014 №38/4) (далее Стандарт финансового контроля КСП) на основе бюджетной отчетности Комитета за 2017 год в составе, определенном 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).

В ведении Комитета в проверяемом периоде находилось 35 казенных учреждений.

Численность государственных служащих Комитета утверждена Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее Закон № 126-ОД, Закон об областном бюджете) в первоначальной редакции в количестве 65 единиц, в окончательной редакции – 61 единицы. Фактически на 01.01.2018 замещено 64 штатные единицы, в том числе: 1 государственная должность; 61 должность государственной гражданской службы; 2 должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы.

Численность работников государственных казенных учреждений службы занятости населения Волгоградской области в результате оптимизационных мероприятий уменьшена с 629 ед. до 594,5 ед. в 2017 году.

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 09.02.2018 в соответствии с графиком предоставления годовой отчетности, установленным письмом Облфина от 13.12.2017 № 06-05-01-61/12181.

Проверкой установлено 9 случаев нарушения Инструкции № 191н в части оформления отдельных форм, представленных в составе бюджетной отчетности Комитета, а также 1 случай искажения показателей бюджетной отчетности (кредиторская задолженность необоснованно завышена на 2,8 тыс. рублей), которые устранены в ходе проверки.

Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП в приложении № 1.

***Основные показатели бюджетной отчетности***

*Администрирование доходов*

Анализ исполнения доходов за 2017 год представлен в приложении № 2.

Доходы, администрируемые Комитетом, исполнены на 548 681,4 тыс. руб., основную долю которых (99,1%) составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Без учета безвозмездных поступлений доходы Комитета исполнены на 4 709,1 тыс. руб., или 94,2% к плановым назначениям (5 000 тыс. руб.).

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП, отклонение прогнозных и фактических поступлений, превосходящее 10% как в положительную, так и в отрицательную сторону полученного при анализе результата, следует расценивать как некачественное планирование.

Следовательно, планирование прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ, исполненных на 88,1%, следует расценивать как некачественное.

Согласно форме бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» исполнение вышеуказанных доходов обусловлено выявлением меньшего числа нарушений обязательств по договорам о предоставлении субсидий на содействие трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, излишне выплаченных (полученных обманным путем) пособий по безработице, стипендий безработным гражданам, досрочно назначенных пенсий, выявленных при повторном и последующем обращении, неиспользованных субсидий на открытие собственного дела граждан.

Комитет письмом от 21.07.2017 № 28-11-50/2738 направлял в Облфин оценку поступлений администрируемых доходов на 2017 год, однако соответствующие изменения Облфином не осуществлены.

*Исполнение расходов*

Показатели бюджетной росписи меньше показателей, утвержденных Законом № 126-ОД в окончательной редакции, на 131 426,8 тыс. руб. (-13,4%) за счет сокращения объема субвенции из федерального бюджета на социальные выплаты безработным гражданам.

Анализ исполнения расходов за 2017 год представлен в приложении № 3.

В 2017 году исполнение расходов Комитетом составило 840 797,8 тыс. руб., что на 6 701,4 тыс. руб. или на 0,8% меньше бюджетной росписи (847 499,2тыс. руб.).

В наибольшем размере расходы не исполнены по подразделу 0401, главным образом по взносам на обязательное социальное страхование на выплаты работникам казенных учреждений.

Согласно данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и представленной Комитетом информации, расходы не исполнены в связи с отсутствием кассового плана (2 118,6 тыс. руб.) и нефинансированием заявок (4 261,5 тыс. рублей).

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП указанные причины неисполнения Комитетом расходов в 2017 году являются объективными.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов за отчетный 2017 год и 2016 год представлен в таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Направление расходов | Предыдущий (2016 год) | Отчетный (2017 год) | Отклонение | |
| абсолютное | % |
| **ВСЕГО, в том числе:** | | **1 016 925,6** | **840 797,8** | **-176 127,8** | **-17,3** |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **319 086,8** | **293 046,2** | **-26 040,6** | **-8,2** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 319 086,8 | 293 046,2 | -26 040,6 | -8,2 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **697 838,8** | **547 751,6** | **-150 087,2** | **-21,5** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 0 | 77 511,9 | 77 511,9 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 682 915 | 462 813,5 | -220 101,5 | -32,2 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 14 923,8 | 7 426,2 | -7 497,6 | -50,2 |

Как видно из таблицы № 1, расходы в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 176 127,8 тыс. руб. или на 17,3%, в том числе:

* по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на 26 040,6 тыс. руб. (-8,2%) в связи с доведением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий активной политики занятости населения на 2017 год за счет средств областного бюджета в меньшем объеме.

Например, бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по содействию самозанятости безработных граждан, включая оказание гражданам, признанным в установленном порядке безработными, единовременной финансовой помощи при их государственной регистрации в качестве юридического лица, ИП или КФХ, на 2016 год были предусмотрены в сумме 18 224,9 тыс. руб., на 2017 год – 8 348,7 тыс. руб.; на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время бюджетные ассигнования на 2016 год были предусмотрены в сумме 22 545,3 тыс. руб., на 2017 год – 8 699,3 тыс. рублей;

* по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 220 101,5 тыс. руб.  
  (-32,2%) по причинам:
  + сокращение субвенции из федерального бюджета на социальные выплаты безработным гражданам на общую сумму 154 010,4 тыс. руб. в связи с сокращением численности регистрируемых безработных в Волгоградской области;
  + перемещение расходов субъектов РФ по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету Пенсионного фонда РФ на выплату пенсии, назначенной по предложению органов службы занятости на период до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно, на подраздел 1001 (ранее – 1003) в соответствии с письмом Минфина России от 23.12.2016 № 02-05-11/77689. Расходы на эти цели в 2016 году исполнены по подразделу 1003 в объеме 81 617,2 тыс. руб., в 2017 году по подразделу 1001 в объеме 77 511,9 тыс. рублей.
* по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 7 497,6 тыс. руб. (-50,2%) в связи с уменьшением в 2017 году размера субсидии из федерального бюджета на поддержку реализации мероприятий, предусмотренных государственной программой Волгоградской области «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 28.12.2015 № 791-п (далее госпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению…»), что обусловлено снижением значения целевого показателя указанной программы *«количество участников государственной программы и членов их семей, прибывших в Волгоградскую область и зарегистрированных в территориальных органах Управления Федеральной миграционной службы по Волгоградской области»* (2950 чел. в 2016 году, 1800 чел. в 2017 году) в связи со снижением в 2017 году количества заявлений граждан для участия в программе.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ задолженностей Комитета и его подведомственных учреждений за 2017 год приведен в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на**  **01.01.2017** | **на**  **01.01.2018** | **Изменение** | |
| **тыс. руб.** | **%, раз** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **3 880,8** | **936,9** | **-2943,9** | **-75,9** |
| *205 Расчеты по доходам* | 3 268,8 | 0 | -3268,8 | -100,0 |
| *206 Расчеты по выданным авансам* | 121,7 | 34,2 | -87,5 | -71,9 |
| *209 Расчеты по ущербу и иным доходам* | 21,9 | 354,2 | 332,3 | увеличение (+)  в 16,2 раз |
| *303 Расчеты по платежам в бюджеты* | 468,4 | 548,5 | 80,1 | 17,1 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **14 371** | **18 685,1** | **4314,1** | **30,0** |
| *302 Расчеты по принятым обязательствам* | 9 100,5 | 12 086,7 | 2986,2 | 32,8 |
| *303 Расчеты по платежам в бюджеты* | 5 263,8 | 6 580,9 | 1317,1 | 25,0 |
| *205 Расчеты по доходам* | 5,7 | 6,6 | 0,9 | 15,8 |
| *208 Расчеты с подотчетными лицами* | 1 | 10,9 | 9,9 | увеличение (+)  в 10,9 раз |

Дебиторская задолженность с 01.01.2017 по 01.01.2018 уменьшилась на 2943,9 тыс. руб., или на 75,9%, главным образом в связи со списанием начисленной задолженности в размере 3268,8 тыс. руб., образовавшейся по средствам, направленным в предыдущие годы на реализацию мероприятий госпрограммы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы, в соответствии с рекомендациями КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2016 год.

Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам увеличилась в 16,2 раз и на конец 2017 года составила 354,2 тыс. руб., главным образом в связи с поступившими в 2017 году решениями Арбитражного суда Волгоградской области по возмещению в пользу подведомственных Комитету учреждений задолженности юридических и физических лиц в связи с неисполнением ими обязательств по целевому расходованию полученных средств, а также задолженности по возврату излишне выплаченной заработной платы уволенного сотрудника.

Установлено, что в составе бюджетной отчетности на 01.01.2017 не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 16,5 тыс. руб., образовавшаяся перед ГКУ ЦЗН Городищенского района по перечисленному в декабре 2013 года авансовому платежу в рамках заключенного договора поставки от 12.12.2013 № 1212-0513 с ООО «Райз».

Так, согласно п. 167 Инструкции № 191н в разделе 1 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены (что далее по тексту Инструкции № 191н указывается как просроченная кредиторская, дебиторская задолженность).

В соответствии с п. 2.1 вышеуказанного договора поставщик обязан отгрузить товар в течение 10 календарных дней с момента поступления предоплаты на расчетный счет. Предоплата в размере 16,5 тыс. руб. была произведена 31.12.2013. Товар поставщиком не предоставлен до настоящего времени.

Соответственно, согласно п. 167 Инструкции № 191н сумма аванса должна была быть отражена в составе просроченной дебиторской задолженности в ф. 0503169, начиная с отчетности за 2014 год.

Однако данная дебиторская задолженность в составе просроченной дебиторской задолженности была отражена в бюджетной отчетности только на 31.12.2017.

Таким образом, показатель просроченной дебиторской задолженности в ф. 0503169 за 2014 год искажен на 100%, что согласно ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее КоАП РФ) является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, и влечёт административную ответственность. Привлечение к административной ответственности не осуществлялось, так как срок привлечения к административной ответственности на дату проведения проверки истёк.

Следует отметить, что принятые ГКУ ЦЗН Городищенского района меры к взысканию задолженности в досудебном порядке (претензия от 07.02.2014 № 01-73/68, письмо от 12.03.2014 № 7) не дали результатов. При этом с исковым заявлением о взыскании суммы аванса центр занятости населения обратился в Арбитражный суд Волгоградской области только 07.04.2017, соответственно судебным решением в удовлетворении исковых требований было отказано в связи с истечением срока исковой давности по заявленным требованиям с 18.03.2017.

В соответствии с п. 339 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти …, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета учреждения предназначен забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления.

Необходимо отметить, что при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

На основании изложенного ЦЗН Городищенского района совместно с Комитетом следует оценить данную просроченную кредиторскую задолженность на предмет целесообразности отнесения её на забалансовый счет 04 или полного списания, с учетом письма Минфина РФ от 14.07.2017 № 02-08-10/45171 по вопросу принятия к забалансовому учёту задолженности неплатежеспособных дебиторов.

В связи с истечением срока привлечения к административной ответственности, следует рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц, виновных в пропуске срока исковой давности, к дисциплинарной ответственности.

Доля дебиторской задолженности на 01.01.2018 относительно кассового исполнения доходов в отчетном году составила 0,2% (936,9 тыс. руб.)/548 681,4 тыс. руб. (кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году)\*100%), что составляет менее 5% и в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о качественной работе Комитета по администрированию доходов.

Кредиторская задолженность с 01.01.2017 по 01.01.2018 увеличилась на 4 314,1 тыс. руб. или на 30 процентов.

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимает:

- задолженность по коммунальным услугам в размере 1459,4 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования выставленных заявок;

- задолженность по работам, услугам по содержанию имущества в размере 715,7 тыс. руб. за услуги по содержанию имущества государственных казенных учреждений центров занятости населения в связи с отсутствием финансирования выставленных заявок и отсутствием кассового плана;

- задолженность по прочим работам, услугам в размере 7751 тыс. руб. за оказанные услуги по профессиональному обучению и медицинскому осмотру безработных граждан, по обеспечению функционирования государственных казенных учреждений центров занятости населения (изготовление паспортов опасных отходов, оказание услуг по охране помещений, проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей, оборудование пожарных шкафов, услуги по утилизации бытовой техники и др.) в связи с отсутствием финансирования выставленных заявок и отсутствием кассового плана;

- задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в размере 4653,2 тыс. руб. в связи с отсутствием кассового плана.

Согласно ф. 0503169 просроченная кредиторская задолженность за 2017 год увеличилась в 8,4 раз и составила 9 639,7 тыс. рублей. Согласно пояснениям Комитета основной причиной образования стало отсутствие кассового плана и финансирования.

Доля просроченной кредиторской задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году составила 1,2%, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП оценивает работу, проводимую Комитетом с кредиторской задолженностью, хорошей.

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов,***

***анализ выполнения мероприятий государственных программ***

В связи с тем, что государственные задания до подведомственных казенных учреждений Комитетом не доводились, в соответствии с п. 161 Инструкции № 191н форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не составлялась.

Приказами Комитета от 29.12.2016 № 464, от 17.04.2017 № 166 для государственных казенных учреждений службы занятости населения Волгоградской области на 2017 год утверждено 27 плановых показателей деятельности, которые соотносятся с целевыми показателями и мероприятиями государственных программ, исполняемых Комитетом.

В 2017 году Комитет являлся исполнителем 3 государственных программ Волгоградской области. В общем объеме кассовых расходов (840 797,8 тыс. руб.) на программные мероприятия приходится 794 816,7 тыс. руб., или 94,5% от всех исполненных расходов Комитета. В предыдущем 2016 году на реализацию программных мероприятий направлено 969 380,2 тыс. руб., или 95,3% от общего объема кассовых расходов (1 016 925,6 тыс. рублей).

Таким образом, в 2017 году доля расходов на программные мероприятия по сравнению с 2016 годом снизилась на 0,8 процентных пункта.

Информация о достижении запланированных на 2017 год значений целевых показателей и выполнении мероприятий госпрограмм, по которым Комитет являлся ответственным исполнителем и соисполнителем, представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование расходов | Утверждено госпрограммой, тыс. руб. | Показатели  бюджетной росписи,  тыс. руб. | Исполне-ние,  тыс. руб. | К бюджетной росписи | | Целевые показатели | | Мероприятия | |
| Отклоне-ние,  тыс. руб. | % испол-нения | Установлено | Достигнуто | Установлено | Достигнуто |
| *Ответственный исполнитель* | | | | | | | | | | |
| **0401, 1001,**  **1003, 1006** | **Государственная программа Волгоградской области «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014 – 2020 годах»** | **764 422,3** | **784 515,1** | **779 166** | **-5 349,1** | **99,3** | **3** | **3** | **-** | **-** |
| 0401, 1001,1003 | Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» | 764 422,3 | 784 471,9 | 779 122,8 | -5 349,1 | 99,3 | 26 | 23 | 32 | 27 |
| 1006 | Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области» | 0 | 43,2 | 43,2 | 0 | 100 | 9 | 8 | 11 | 11 |
| ***Итого по подпрограммам:*** | | ***764 422,3*** | ***784 515,1*** | ***779 166*** | ***-5 349,1*** | ***99,3*** | ***35*** | ***31*** | ***43*** | ***38*** |
| **0401,1006** | **Государственная программа Волгоградской области «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом**» | **8 670,2** | **8 670,2** | **8 665,2** | **-5** | **99,9** | **5** | **4** | **7** | **7** |
| *Соисполнитель* | | | | | | | | | | |
| **0401** | **Государственная программа Волгоградской области «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области»** | **6 985,6** | **6 985,6** | **6 985,5** | **-0,1** | **100** | **-** | **-** | **2** | **2** |
| **ИТОГО:** | | **780 078,1** | **800 170,9** | **794 816,7** | **-5 354,2** | **99,3** | **43** | **38** | **52** | **47** |

Для госпрограммы «Содействие занятости…» на 2017 год фактически установлено 4 целевых показателя, однако на момент проверки целевой показатель *«удельный вес численности высококвалифицированных работников в общей численности квалифицированных работников в регионе»* не рассчитан, так как в соответствии с абз. 2 п. 5 методики расчета целевых показателей госпрограммы «Содействие занятости…» (приложение № 2 к госпрограмме «Содействие занятости…») рассчитывается и опубликовывается **30 апреля**. В связи с изложенным этот целевой показатель не учитывался при расчете процента исполнения.

Из таблицы № 3 видно, что расходы на выполнение госпрограмм исполнены на 99,3% от утвержденных бюджетной росписью. По отношению к ассигнованиям, предусмотренным в госпрограммах, расходы перевыполнены на 2 процента. При этом из 43 целевых показателей, установленных Комитету, достигнуто 38, или 88,4%, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между целевыми показателями и ресурсным обеспечением госпрограмм.

Не достигнуты следующие показатели:

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** | **% испол-нения** | **Причины недостижения** |
| ***Госпрограмма «Содействие занятости…»*** | | | | | | |
| *Подпрограмма «Активная политика занятости…»* | | | | | | |
| 1 | Доля несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, трудоустроенных на временные работы в свободное от учебы время, от численности несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Волгоградской области | % | 10,0 | 6,8 | **68,0** | Ухудшение экономической ситуации у большинства работодателей – партнеров, уменьшение финансовых средств на выплату заработной платы подросткам |
| 2 | Средний период участия во временных работах | мес. | 1,0 | 0,8 | **80,0** | В связи с ухудшением экономической ситуации у большинства работодателей – партнеров и отсутствием финансовых средств на выплату заработной платы подросткам, сокращался период участия подростков в мероприятии по временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время |
| 3 | Уровень соответствия фактических затрат Комитета и центров занятости населения на реализацию полномочий в сфере занятости утвержденным нормативам затрат и требованиям федеральных государственных стандартов | % | 95 | 79,1 | **83,3** | При формировании областного бюджета на 2017 и плановый период бюджетные ассигнования доведены в меньшем объеме от заявленной первоначальной потребности |
| *Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области»* | | | | | | |
| 4 | Количество дней временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в расчете на 1 пострадавшего | чел.-дн. | 45,1 | 69,3 | **53,7** | Для расчета использованы оперативные данные Фонда социального страхования РФ. Фактическое значение показателя будет скорректировано в апреле 2018 года |
| ***Госпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению»*** | | | | | | |
| 5 | Количество участников госпрограммы и членов их семей, прибывших в Волгоградскую область и зарегистрированных в Управлении Федеральной миграционной службы по Волгоградской области и его структурных подразделениях | чел. | 1800 | 1576 | **87,6** | Снижение количества граждан, прибывающих в Волгоградскую область из Украины (в 2016 году количество граждан Украины от общего числа прибывших составляло 70%, в 2017 году – 43%) |

Следует отметить, что информация о достижении 5 из 9 целевых показателей подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области» госпрограммы «Содействие занятости…» сформирована на основании оперативных данных государственной инспекции труда в Волгоградской области и государственного учреждения – Волгоградского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации. При этом методика расчета целевых показателей, утвержденная в приложении № 2 к госпрограмме «Содействие занятости…», предполагает использование официальной статистической отчетности, которая по указанным 5 показателям формируется не ранее конца апреля.

Таким образом, методика расчета целевых показателей не отвечает рекомендации, указанной в п. 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее Порядок № 423-п), согласно которой перечень целевых показателей рекомендуется формировать с учетом возможности расчета значения данных целевых показателей не позднее срока представления годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности реализации госпрограммы, который согласно п. 5.11 Порядка № 423-п представляется до 01 марта года, следующего за отчетным.

С учетом изложенного, методика расчета рассматриваемых целевых показателей требует изменения, определяющего в качестве источника данных информацию, которую Комитет способен получить не позднее срока представления годового доклада, например, оперативные данные уполномоченных структур и ведомств.

Установлено перевыполнение целевого показателя «*доля рабочей силы Волгоградской области, получившей государственную услугу по информированию о положении на рынке труда Волгоградской области, включая организацию ярмарок вакансий и учебных рабочих мест*» подпрограммы «Активная политика занятости…» (план – 90%, факт – 102%), что обусловлено особенностями его расчета.

Так, в соответствии с п. 7 Методики расчета ЦП данный целевой показатель рассчитывается как отношение численности рабочей силы Волгоградской области, получившей государственную услугу по информированию о положении на рынке труда Волгоградской области, включая организацию ярмарок вакансий и учебных рабочих мест в течение года, к общей численности рабочей силы Волгоградской области.

Однако Комитетом при расчете показателя учитывается не количество граждан, фактически получивших государственные услуги, а количество случаев предоставления государственных услуг.

Таким образом, достижение данного целевого показателя свыше 100% вызвано задвоением учитываемого в числителе формулы количества граждан, получивших обе государственные услуги. Погрешность измерения указанного целевого показателя приводит к искаженному представлению о результатах реализации государственной программы, что не соответствует требованию точности целевого показателя, предусмотренному п. 2.5 Порядка № 423-п.

Как следует из таблицы № 3, из 52 мероприятий госпрограмм, реализуемых Комитетом, не выполнено 5 подпрограммы «Активная политика занятости…»:

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование мероприятия** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** | **% испол-нения** | **Причины невыполнения** |
| ***Госпрограмма «Содействие занятости…»*** | | | | | | |
| *Подпрограмма «Активная политика занятости…»* | | | | | | |
| 1 | Предоставление государственной услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время | чел. | 9080 | 6295 | **69,3** | Ухудшение экономической ситуации у большинства работодателей – партнеров, отсутствие финансовых средств на выплату заработной платы подросткам |
| 2 | Оказание содействия в трудоустройстве граждан, относящихся к категории инвалидов, на свободные рабочие места | чел. | 3858 | 2242 | **58,1** | Низкое количество обращений инвалидов в органы службы занятости за содействием в поиске подходящей работы по причине слабой трудовой мотивации. |
| 3 | Оказание содействия в трудоустройстве граждан, относящихся к категории инвалидов, на квотируемые рабочие места | чел. | 508 | 419 | **82,5** | Дисбаланс между рабочими местами, выделенными в счет квоты, и профессионально-квалификационным составом ищущих работу инвалидов. |
| 4 | Организация трудоустройства граждан, завершивших профессиональное обучение по направлению органов службы занятости населения, высвобожденных граждан в организации, реализующие инвестиционные проекты, проекты по импортозамещению, программы развития и повышения производительности труда | чел. | 170 | 150 | **88,2** | Отсутствие заявок работодателей, реализующих инвестиционные проекты, проекты по импортозамещению, программы развития и повышения производительности труда в подборе необходимых работников |
| 5 | Выплата материальной помощи безработным гражданам в связи с истечением установленного периода выплаты пособия по безработице, а также гражданам в период прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению органов службы занятости населения | чел. | 280 | 244 | **87,1** | Уменьшение численности безработных граждан, обратившихся за получением материальной помощи (выплата носит заявительный характер) |

Уровень выполнения мероприятия, указанного в п. 1 табл. № 5, соответствует уровню исполнения расходов на его реализацию, составившему 65% от предусмотренных государственной программой. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло снижение результата этого мероприятия на 17% (2016 год – 7587 чел., 2017 год – 6295 человек). При этом указанный результат достигнут при существенном снижении финансирования, а именно в 2,6 раза (бюджетные ассигнования на данное мероприятие в 2016 году – 22 545,3 тыс. руб., в 2017 году – 8 699,3 тыс. рублей).

Следует указать, что при недостижении в 2017 году установленного в госпрограмме показателя по трудоустройству инвалидов по отношению к 2016 году, количество трудоустроенных инвалидов выросло в 3 раза (с 755 чел. в 2016 году до 2242 чел. в 2017 году), в т.ч. трудоустроенных посредством установленной квоты для приема на работу инвалидов выросло в 7 раз (с 59 чел. в 2016 году до 419 чел. в 2017 году).

По информации Комитета указанный результат достигнут за счет увеличения количества выявленных инвалидов, нуждающихся в трудоустройстве, что стало возможным благодаря заключенному между Комитетом и Пенсионным фондом РФ по Волгоградской области Соглашению о проведении информационного обмена от 09.11.2016 № 24/С-31.

***Анализ состояния внутреннего финансового контроля и аудита***

*Отдельные вопросы организации Комитетом внутреннего финансового контроля*

# Установлено 8 случаев нарушения отдельных положений Порядка осуществления внутреннего финансового контроля (далее ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее ВФА) на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п (далее Порядок № 266-п), и изданного в целях его реализации приказа Комитета от 18.06.2015 № 247 (далее Приказ № 247) при оформлении карт ВФК, журналов учета результатов ВФК, отчетов о результатах ВФК за 2017 год, которые детально изложены в приложении № 4.

# Кроме того, в нарушение п. 2.24 Порядка № 266-п, Приказом № 247 не определена форма предоставления отделами Комитета, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, информации о результатах ВФК, а также форма предоставления сектором ВФА сводной информации о результатах ВФК.

В соответствии с п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ, п. 3.2. Порядка № 266-п целью ВФА является оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

Согласно представленным к проверке сводным отчетам о результатах ВФК в структурных подразделениях Комитета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, как за 1 полугодие, так и за 2 полугодие 2017 года (далее отчеты о результатах ВФК), представленные в сектор ВФА документы (карты ВФК и журналы ВФК) соответствуют формам, утвержденным Приказом № 247.

Учитывая установленные КСП нарушения при осуществлении ВФК, данный вывод может свидетельствовать о формальном подходе сектора ВФА к принятию от отделов Комитета документов и информации о результатах ВФК.

Согласно отчетам о результатах ВФК нарушений (недостатков) не установлено.

*Отдельные вопросы организации Комитетом внутреннего финансового аудита.*

# Установлено 5 случаев нарушения отдельных положений Порядка № 266-п и Приказа № 247 при организации ВФА в Комитете, которые детально изложены в приложении № 4.

Согласно представленным к проверке документам на 2017 год было запланировано и проведено 6 проверок (5 камеральных и 1 выездная) по двум темам: аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 и в 2016 годах на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Активная политика занятости…», и проверка соблюдения внутренних процедур составления и исполнения бюджета (отдел бюджетного планирования, учета и социальных выплат Комитета), которыми выявлено 10 нарушений на сумму 83,3 тыс. рублей.

# Необходимо отметить, что в 2017 году проведено почти в 2 раза меньше проверок, чем в 2016 году (11 проверок), что по информации Комитета связано с организационно-штатными мероприятиями Комитета, проведенными в 1 квартале 2017 года.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета за 2017 год выявлено 10 случаев нарушения требований, указанных в Инструкции №191н, которые устранены в ходе проверки.
2. Комитетом и подведомственным ГКУ ЦЗН Городищенского района в бюджетной отчетности не отражена просроченная с 2014 года дебиторская задолженность в сумме 16,5 тыс. рублей.
3. В 2017 году при фактическом финансировании госпрограмм свыше ассигнований, предусмотренным госпрограммами, из 43 целевых показателей достигнуто 38 (88,4%), из 52 мероприятий выполнено 47 (90,4%), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между целевыми показателями и ресурсным обеспечением госпрограмм.
4. Фактически производимые расчеты отдельных целевых показателей не соответствуют методике расчета, утвержденной в приложении № 2 к госпрограмме «Содействие занятости…».
5. Комитетом в 2017 году допущены нарушения Порядка № 266-п и Приказа № 247 при осуществлении внутреннего финансового контроля и организации внутреннего финансового аудита.

***Предложения***

Комитету:

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

2. В связи с допущенными нарушениями при отражении просроченной дебиторской задолженности:

- обеспечить контроль за проведением ГКУ ЦЗН Городищенского района оценки просроченной дебиторской задолженности на предмет отнесения её к забалансовому учету или её полного списания;

- рассмотреть возможность возобновления процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности;

- провести служебную проверку, и в случае признания указанной задолженности безнадежной к взысканию в результате действий (бездействий) сотрудников ЦЗН, привлечь виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

3. В целях соответствия целевых показателей госпрограмм, по которым Комитет является ответственным исполнителем, положениям Порядка № 423-п:

- изменить фактически используемый способ учета граждан (а не случаев их обращения) при расчете целевого показателя «*доля рабочей силы Волгоградской области, получившей государственную услугу по информированию о положении на рынке труда Волгоградской области, включая организацию ярмарок вакансий и учебных рабочих мест*» подпрограммы «Активная политика занятости…» госпрограммы «Содействие занятости…»;

- рассмотреть вопрос корректировки методики расчета целевых показателей подпрограммы *«Улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области»* госпрограммы *«Содействие занятости…»*, определив в качестве источника данных информацию, которую Комитет способен получить не позднее срока представления годового доклада.

4. На основании абз. 6 п. 2 ст. 157 БК РФ, в соответствии с п. 2.24 Порядка № 266-п разработать и утвердить форму предоставления отделами Комитета, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, информации о результатах ВФК, а также форму предоставления сектором ВФА сводной информации о результатах ВФК.

5. Провести с сотрудниками Комитета рабочие совещания с разъяснением выявленных ошибок и способов устранения:

- с отделом бюджетного планирования, учета и социальных выплат – в целях недопущения случаев искажения форм бюджетной отчетности;

- с отделами Комитета, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, – в целях организации внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком № 266-п и Приказом № 247;

- с сектором внутреннего финансового аудита – в целях недопущения формального подхода к вопросу оценки надежности внутреннего финансового контроля, проводимой в соответствии с п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ, п. 3.2. Порядка № 266-п.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**