**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 экономической политики и развития Волгоградской области***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с Планом работы на 2020 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 20.12.2019 №23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2019 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом экономической политики и развития Волгоградской области (далее - Комитет). По итогам проверки составлен 1 акт.

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) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета в составе ведомственной структуры расходов.

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сферах стратегического планирования социально-экономического развития Волгоградской области, развития инвестиционной, инновационной деятельности, развития правоотношений в сфере интеллектуальной собственности и государственно-частного партнерства на территории Волгоградской области, развития малого и среднего предпринимательства на территории Волгоградской области, развития конкуренции на территории Волгоградской области, проведения административной реформы на территории Волгоградской области, развития международных, внешнеэкономических, межрегиональных связей и приграничного сотрудничества Волгоградской области, мобилизационной подготовки экономики Волгоградской области.

Штатная численность работников Комитета на конец года утверждена в количестве 81 ед. (на начало года – 78 ед.), в т.ч. 1 ед. председателя Комитета (государственная должность), 77 ед. - государственных гражданских служащих (далее - ГГС), 3 ед. должностей, не отнесенных к должностям ГГС. На конец года вакантно 9 должностей.

В 2019 году в ведении Комитета находилось 3 подведомственных учреждения:

- ГАУ Волгоградской области «Мой бизнес» (ранее - ГАУ Волгоградской области «Бизнес-инкубатор», которое 31.10.2019 переименовано в ГАУ «Мой бизнес» на основании постановления Администрации Волгоградской области от 14.10.2019 № 498-п) штатной численностью на 31.12.2019 - 40 ед., вакантных должностей - 9 единиц. В 2019 году изменилась структура ГАУ «Мой бизнес»: с декабря 2019 стал функционировать отдел - Центр прототипирования Волгоградской области, с 01.11.2019 прекращена сдача в аренду на льготных условиях помещений субъектам МСП в бизнес-инкубаторе;

- ГКУ Волгоградской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - ГКУ «МФЦ») штатной численностью на 31.12.2019 - 1 526 ед., вакантных должностей - 180 ед.;

- [ГКУ Волгоградской области «Аналитический центр» (далее - ГКУ «Аналитический центр»)](https://economics.volgograd.ru/about/organizations/list/205984/) штатной численностью на 31.12.2019 - 48 ед., вакантных должностей - 2 единицы.

***Бюджетная и бухгалтерская отчетность***

Полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности переданы государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ГКУ «ЦБУ») соглашением от 15.05.2015 № 5.

К проверке представлена сводная бюджетная отчетность, бюджетная отчетность Комитета, ГКУ «МФЦ», ГКУ «Аналитический центр» 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), а также бухгалтерская отчетность ГАУ «Мой бизнес» в составе, определенном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Проверкой отчетности установлены следующие нарушения:

* в сводной Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130), которая формировалась ГКУ «ЦБУ», по строке 010 «Имущество, полученное в пользование» на начало года отражена сумма 4 334,6 тыс. руб., не соответствующая сумме аналогичных показателей Справок о наличии имущества на забалансовых счетах Комитета, ГКУ «МФЦ» и ГКУ «Аналитический центр», чем не соблюден п. 21 Инструкции № 191н. Соответствующая ошибка допущена в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» Сведений о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](#P14096). Кроме того, ГКУ «Аналитический центр» в вышеназванных формах отчетности не отражена на начало года стоимость приобретенных неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение MicrosoftOffice) в сумме 192,3 тыс. руб., чем не соблюден п. 20 Инструкции № 191н и п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета…, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н).

ГКУ «Аналитичекий центр» и ГКУ «ЦБУ» в ходе проверки внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность и в сводных формах Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) и Сведений о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](#P14096) показатель имущества, полученного в пользование, на начало года увеличен на 1 423,1 тыс. руб., исправленная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) до ее принятия;

* в нарушение п. 20 Инструкции № 191н ГКУ «Аналитический центр» не заполнены строки 170 (счет 17 «Поступления денежных средств») и 180 (счет 18 «Выбытия денежных средств») Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по операциям с денежными средствами, поступившими во временное распоряжение учреждения в счет обеспечения исполнения государственных контрактов (далее – госконтракт), что повлекло неправильное заполнение сводной бюджетной отчетности. В ходе проверки внесены изменения в бюджетную отчетность учреждения и сводную бюджетную отчетность: суммы по строкам 170 и 173 указанной справки увеличены на 408,6 тыс. руб., а по строкам 180 и 183 - на 371,4 тыс. руб.;
* ГКУ «Аналитический центр» в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», чем не соблюдены п. 152, 156 Инструкции № 191н;
* в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=936D6A3F02DB095B4A0B1B6101529BBFC16090656B73C4C1E72A62BEF6438E3E86FD80FA2C789E71Z2U5W) ГКУ «Аналитический центр» не отражены сведения о проведении инвентаризации в 2019 году, чем не соблюден п. 158 Инструкции № 191н;
* ГАУ «Мой бизнес» в нарушение п. 333 Инструкции № 157н по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость приобретенных неисключительных прав на использование программы для ЭВМ Kaspersky и на программное обеспечение Microsoft Office 2019 на общую сумму 469,2 тыс. рублей. Соответственно суммы неисключительных прав не отражены в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) на конец года на сумму 451,2 тыс. руб. (с учетом износа) и в разделе 3 Сведений о движении нефинансовых активов [(ф. 0503768)](#P14096) по деятельности с целевыми средствами;
* в нарушение п. 69 Инструкции № 33н ГАУ «Мой бизнес» в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения [(ф. 0503769)](consultantplus://offline/ref=92C8E88A2C0DF7C705BD5925206ED3190CAF85507777BE74547FDC171001647C06C3037593F317D65CFBDDBCC8CD4B33CD5014F2C4726DE2pCl8I) по собственным доходам на конец года в составе просроченной дебиторской задолженности не отражена задолженность в виде излишне уплаченных страховых взносов в связи с временной нетрудоспособностью и материнством на общую сумму 29,7 тыс. руб. (с датой образования в декабре 2017 и 2018 годов). В течение 2019 года меры по взысканию указанной задолженности (возврату средств налоговым органом) ГАУ «Мой бизнес» не принимались.

Кроме того, в указанной форме по субсидии на государственное задание (далее - госзадание) неправильно указана в виде долгосрочной дебиторская задолженность по начисленным доходам будущих периодов в сумме 66 299,7 тыс. руб., чем не соблюден п. 69 Инструкции № 33н;

* ГАУ «Мой бизнес» в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на иные цели в сумму принятых обязательств с применением конкурентных способов не включены закупки по договорам с ООО «ИФРИТ», ООО «СМАРТСОФТ», ООО «Новые технологии» на общую сумму 2 213,3 тыс. руб., чем не соблюден п. 48 Инструкции № 33н. Кроме того, в указанной форме по разделу 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» не отражены суммы принятых обязательств на 2020 год в рамках заключенных госконтрактов на сумму 10 543,7 тыс. руб., чем не соблюден п. 48 Инструкции № 33н.

Аналогичные нарушения допущены в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП), формируемом по данным о ходе реализации национальных проектов (п. 48.1 Инструкции № 33н).

В нарушение п. 72.1 Инструкции № 33н в разделе 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах [(ф. 0503775)](consultantplus://offline/ref=F3974405929CDE286BC3AE681FD1C81D527E1F10A87E29DB6486FFD4C94116AA94D02068283C75F03985E70AF2E8322E89222890CF49C1A9K) ГАУ «Мой бизнес» суммы принятых обязательств по контрактам и обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов, занижены соответственно на 2 213,3 тыс. руб. и 3 267,0 тыс. руб. (не включены закупки с вышеприведенными контрагентами, а также по договору с ООО «Гарден Групп» сумма закупки занижена на 36,4 тыс. руб.);

* ГАУ «Мой бизнес» в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на госзадание не указаны утвержденные плановые назначения на сумму 66 299,7 тыс. руб., чем не соблюден п. 48 Инструкции № 33н.

Следует отметить, что неправильное заполнение ГАУ «Мой бизнес» раздела 3 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на иные цели и субсидии на госзадание привело к искажению информации об обязательствах на 100%, что содержит признаки грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. За указанное нарушение предусмотрена административная ответственность по п.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

В ходе проверки вышеприведенные нарушения составления форм бюджетной и бухгалтерской отчетности ГАУ «Мой бизнес» устранены. Отчетность, содержащая уточненные (исправленные) показатели (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса по ф. 0503130 и 0503730, Сведения о движении нефинансовых активов по ф.[0503168 и 0503768](#P14096), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по [ф. 0503769](consultantplus://offline/ref=92C8E88A2C0DF7C705BD5925206ED3190CAF85507777BE74547FDC171001647C06C3037593F317D65CFBDDBCC8CD4B33CD5014F2C4726DE2pCl8I), Отчет об обязательствах учреждения по ф. 0503738, Отчет об обязательствах учреждения по ф. 0503738-НП), представлена в Облфин до ее принятия, что освобождает должностные лица от административной ответственности на основании п.6 Примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Кроме того, в ходе проверки установлены следующие недостатки в ведении бухгалтерского учета:

* по ГКУ «МФЦ» на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» числится задолженность ООО «ТД Альфа Трейд» в размере 7,2 тыс. руб., образовавшаяся в 2013 году. Согласно данным ЕГРЮЛ указанная организация 11.01.2017 прекратила деятельность в связи с ликвидацией.

Указанная задолженность ГКУ «МФЦ» с забалансового учета не была списана, так как согласно п. 371 Инструкции № 157н списание задолженности осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения в порядке, установленном для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств. Вместе с тем указанный порядок Комитетом не был разработан;

* согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в Комитете числится просроченная кредиторская задолженность в размере 1,9 тыс. руб., которая образовалась в апреле 2015 года (в результате личного отказа эксперта в получении средств). До настоящего времени при истечении срока исковой давности указанная задолженность с балансового учета Комитетом не списана;
* анализ дебиторской задолженностиГАУ «Мой бизнес» по собственным доходам показал, что по 8-ми арендаторам с общей суммой задолженности в размере 336,6 тыс. руб. прошел срок исковой давности (образовалась в 2011—2016 годах). В течение года задолженность не погашалась. Вопрос списания задолженности с балансового учета при проведении инвентаризации в 2019 году ГАУ «Мой бизнес» не рассматривался. Кроме того, на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» числится стоимость компьютера 32,3 тыс. руб., переданного арендатору ООО «Феникс Энтерпрайз», и конфискованного у него в 2015 году правоохранительными органами. В 2019 году ГАУ «Мой бизнес» письма в указанные органы и арендатору по вопросу возврата компьютера не направлялись.

***Исполнение доходов***

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2019 год отражены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **План. показ-ли** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** | |
| **отклон-е** | **% исполн-я** |
| **Доходы бюджета – всего** | **290318,3** | **252176,7** | **-38141,6** | **86,9** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.*** | ***31848,1*** | ***34356,6*** | ***2508,5*** | ***107,9*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 600,0 | 518,3 | -81,7 | 86,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 30384,6 | 32894,1 | 2509,5 | 108,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 863,5 | 941,9 | 78,4 | 109,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 2,3 | 2,3 |  |
| ***Безвозмездные поступления, в т.ч.*** | ***258470,2*** | ***217820,1*** | ***-40650,1*** | ***84,3*** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на подготовку управленческих кадров | 997,7 | 915,9 | -81,8 | 91,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая фермерские хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства | 188596,7 | 188596,7 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на осуществление государственной поддержки субъектов РФ - участников национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» | 28875,8 | 28875,8 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ | 40000,0 | 0,0 | -40000,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | -85,6 | -85,6 |  |
| Возврат остатков субсидий субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -482,7 | -482,7 |  |

Налоговые и неналоговые доходы перевыполнены на 2 508,5 тыс. руб. в основном за счет перевыполнения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2 509,5 тыс. руб., что связано с увеличением количества заключенных ГКУ «МФЦ» договоров по оказанию платных услуг физическим и юридическим лицам и объема возмещаемых коммунальных услуг арендаторами.

Отклонение суммы фактических поступлений от плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 40 650,1 тыс. руб. в основном связано с неисполнением в полном объеме плановых назначений по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ (40 000,0 тыс. руб.). Поступления по указанному доходу отражены в отчете об исполнении бюджета Облфина, так как он определен Федеральным казначейством получателем средств из федерального бюджета.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету утверждены ассигнования в сумме 1 283 581,5 тыс. руб., бюджетные назначения в соответствии с бюджетной росписью составили 1 224 721,9 тыс. руб., или на 58 859,6 тыс. руб. (- 4,6 %) меньше утвержденного Законом об областном бюджете объема ассигнований. Основной причиной сокращения бюджетных назначений явилось уменьшение в текущем году потребности на оплату труда ГКУ «МФЦ» (наличие значительного количества вакантных должностей - 180 ед., а также числа лиц, находящихся в отпуске по уходу за детьми, - 140 человек на 01.01.2019).

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении № 1.

Исполнение кассовых расходов составило 1 191 350 тыс. руб., или 97,3% от утвержденных показателей сводной бюджетной росписи.

Общая сумма неисполненных назначений составила 33 371,9 тыс. руб. и сложилась в основном по расходам на обеспечение деятельности казенных учреждений. В частности, по ГКУ «МФЦ» объем неисполненных назначений составил 26 588,9 тыс. руб. и обусловлен сложившейся экономией по закупкам товаров, работ и услуг; расторжением контракта по соглашению сторон по работам, услугам по содержанию имущества; поздним предоставлением документов для оплаты коммунальных услуг (после 15 января) по 54 объектам недвижимого имущества; экономией коммунальных ресурсов в связи с поздним отопительным сезоном и снижением работы кондиционеров в связи с прохладным летом; недоведением лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) по работам, услугам по содержанию имущества и по увеличению основных средств в сфере информационных технологий; уменьшением потребности по оплате труда и взносам по причине экономии фонда оплаты труда за счет значительного числа вакансий, текучести кадров и числа лиц, находящихся в отпуске по уходу за детьми до 1,5 и 3 лет.

По ГКУ «Аналитический центр» неисполнение бюджетных назначений на 3 637,9 тыс. руб. обусловлено возмещением средств областного бюджета за счет иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета 27.12.2019 (в рамках национального проекта «Повышение производительности труда и поддержка занятости») , а также приостановкой закупочных процедур в связи со снятием ЛБО.

В 2019 году ГКУ «МФЦ» осуществлены расходы по оплате судебных издержек, пени, государственной пошлины и штрафов на общую сумму 348,4 тыс. руб. по исполнительным листам в основном в результате несвоевременной оплаты расходов, связанных с содержанием имущества, а также коммунальных расходов. Указанные дополнительные расходы областного бюджета возникли в результате недоведения в полном объеме бюджетных ассигнований и ЛБО, достаточных для обеспечения деятельности ГКУ «МФЦ», в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Комитета за отчетный и предыдущий год представлен в следующей таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Подраздел** | **Исполнено** | | **Отклонение** | |
| **2018 год** | **2019 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **837 449,9** | **1 191 350,0** | **353 900,1** | **42,3** |
| ***Общегосударственные вопросы*** | ***01 00*** | ***769 888,6*** | ***902 469,9*** | ***132 581,3*** | ***17,2*** |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 01 12 | 2 083,9 | 1 601,2 | -482,7 | -23,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 767 804,7 | 900 868,7 | 133 064,0 | 17,3 |
| ***Национальная оборона*** | ***02 00*** | ***303,3*** | ***0,0*** | ***-303,3*** | ***0,0*** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 02 04 | 303,3 | 0,0 | -303,3 | 0,0 |
| ***Национальная экономика*** | ***04 00*** | ***65 314,3*** | ***287 327,8*** | ***222 013,5*** | ***в 4,4 раза*** |
| Связь и информатика | 04 10 | 1 984,2 | 2 045,6 | 61,4 | 3,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 63 330,1 | 285 282,2 | 221 952,1 | в 4,5 раза |
| ***Образование*** | ***07 00*** | ***1 943,7*** | ***1 552,3*** | ***-391,4*** | ***-20,1*** |

В 2019 году расходы Комитета относительно показателя 2018 года увеличились на 353 900,1 тыс. руб. (+42,3%) в основном за счет:

- увеличения финансирования подпрограмм «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» (+181 361,1 тыс. руб., или в 4 раза), «Развитие внешнеэкономической деятельности Волгоградской области» (+14 935,1 тыс. руб., или в 2,2 раза), «Развитие инновационной деятельности» (+28 486,4 тыс. руб., или в 2 раза) государственной программы Волгоградской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 14-п (далее - Госпрограмма), в связи с реализацией национальных проектов «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и «Производительность труда и поддержка занятости»;

- увеличения расходов на обеспечение деятельности казенных учреждений на 115 414,7 тыс. руб. (+17,5%) за счет роста расходов на открытие филиала в г.Волжский по ул. Мира,75 и погашения кредиторской задолженности 2018 года по ГКУ «МФЦ», а также увеличения численности (с 18 ед. на конец 2018 года до 46 ед. на конец 2019 года) ГКУ «Аналитический центр», неполной работой указанного учреждения в 2018 году (ГКУ «Аналитический центр» образовано 04.09.2018);

- в 2019 году перечислены межбюджетные трансферты в размере 20 000,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета) на поощрение муниципальных управленческих команд согласно Правилам предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов в 2019 году из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 07.12.2019 № 1614.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей сводной бюджетной отчетности Комитета по состоянию на начало и конец 2019 года представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2019** | **на 31.12.2019** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***57 242,4*** | ***847 239,1*** | ***789 996,7*** | ***в 14,8 раза*** |
| расчеты по доходам | 2 221 | 678 939,7 | 676 718,7 | в 305,7 раза |
| расчеты по выданным авансам | 54 602,3 | 167 009 | 112 406,7 | в 3,1 раза |
| расчеты с подотчетными лицами | 159,7 | 152,5 | -7,2 | -4,5 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 75,7 | 448,2 | 372,5 | в 5,9 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 183,7 | 689,7 | 506,0 | в 3,8 раза |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***4 453,1*** | ***782,1*** | ***-3 671,0*** | ***-82,4*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 3 945,7 | 17,4 | -3 928,3 | -99,6 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0,2 | 0 | -0,2 | 0,0 |
| расчеты по доходам | 503,6 | 764,7 | 261,1 | 51,8 |
| расчеты с подотчетными лицами | 3,6 | 0 | -3,6 | 0,0 |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 составила 847 239,1 тыс. руб. и увеличилась в течение года на 789 996,7 тыс. руб. (в 14,8 раза). Основные суммы задолженности на конец года приходятся на расчеты по доходам (80,1%) и выданным авансам (19,7%).

Дебиторская задолженность по доходам в основном состоит из дебиторской задолженности в части субсидий и межбюджетного трансферта из федерального бюджета на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства, государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), господдержку субъектов РФ - участников национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» и является задолженностью по доходам будущих периодов.

Основная сумма дебиторской задолженности по выданным авансам в размере 166 941,2 тыс. руб. сложилась в связи с не наступлением сроков представления отчетов о расходовании средств и сроков оказания услуг по предоставленным научным грантам, грантам субъектам МСП на реализацию молодежных проектов, грантам в форме субсидии на создание и обеспечение деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов», субсидии на привлечение консультантов для внедрения мероприятий по повышению производительности труда, субсидии ГАУ «Мой бизнес» на иные цели, субсидии Фонду микрофинансирования предпринимательства Волгоградской области на предоставление микрозаймов субъектам МСП, субсидии на увеличение гарантийного капитала Ассоциации (некоммерческого партнерствам) «Гарантийный фонд Волгоградской области», научно-исследовательским работам в сфере наблюдения за кредитным рейтингом Волгоградской области.

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 2 318,2 тыс. руб. и выросла в течение 2019 года на 1 354,6 тыс. руб., что в основном связано с перечислением авансовых платежей ПАО «Волгоградэнергосбыт» и ФГУП «Почта России» по договорам энергоснабжения, оказания услуг почтовой связи и оказанием услуг в меньшем объеме, а также с несвоевременной оплатой АО «ИВЦ ЖКХ и ТЭК» выставленных счетов за октябрь и ноябрь 2019 года по агентскому договору.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 составила 782,1 тыс. руб. и уменьшилась в течение года на 3 671,0 тыс. руб. (-82,4%). Наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности на конец года занимает задолженность по расчетам по доходам – 764,7 тыс. руб. (87,8%). В основном, причиной образования задолженности по ГКУ «МФЦ» явилась оплата авансовых платежей в счет предстоящего оказания услуг, а также перечисление арендаторами авансовых платежей на один месяц вперед по договорам аренды помещений.

Просроченная кредиторская задолженность на конец года составила 1,9 тыс. руб., которая сложилась в результате личного отказа эксперта в получении средств (Комитет).

**Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов**

Комитет определен ответственным исполнителем Госпрограммы, которая включает 5 подпрограмм. Объем финансирования Госпрограммы в 2019 году составил 1 233 612,7 тыс. руб., из которых 1 210 863,0 тыс. руб. за счет средств федерального и областного бюджетов (238 668,8 тыс. руб. - федеральный бюджет и 972 194,2 тыс. руб. - областной бюджет).

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрено финансирование Госпрограммы в сумме 1 189 964,4 тыс. руб., бюджетные назначения утверждены в размере 1 098 221,6 тыс. руб., исполнение кассовых расходов составило 1 070 069,0 тыс. руб., или 97,4% от бюджетных назначений, что обусловлено вышеуказанными причинами.

Обобщенная информация об исполнении Госпрограммы представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п. мероп. Госпр.** | **Наименование мероприятия** | **Утвержд. Госпрограммой\*** | **Утвержд. Законом о бюджете** | **Утвержд. бюджет. росписью** | **Исполне-но** | **Неисп. назн. к бюджет. росписи** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Подпрограмма 1 «Формирование благоприятной инвестиционной среды»** | | | | | | |
| 1. | Оказание услуг по определению и присвоению Волгоградской области и государственным долговым ценным бумагам Волгоградской области кредитных рейтингов и наблюдению за ними | 885,0 | 885,0 | 885,0 | 500,0 | -385,0 |
|  | ***Итого по подпрограмме 1*** | ***885,0*** | ***885,0*** | **885,0** | **500,0** | -385,0 |
| **Подпрограмма 2 «Развитие внешнеэкономической деятельности Волгоградской области»** | | | | | | |
| 8. | Внесение членских взносов для участия в Ассоциации экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации Южного федерального округа "Юг" | 8432,0 | 8432,0 | 8432,0 | 8432,0 | 0,0 |
| 9. | Региональный проект "Системные меры поддержки и развития экспорта Волгоградской области" | 13800,0 | 13800,0 | 19381,0 | 18832,7 | -548,3 |
|  | ***Итого по подпрограмме 2*** | ***22232,0*** | ***22232,0*** | ***27813,0*** | ***27264,7*** | -548,3 |
| **Подпрограмма 3 «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области»** | | | | | | |
| 12. | Региональный проект "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию" | 19171,9 | 19171,9 | 14461,0 | 14461,0 | 0,0 |
| 13. | Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства" | 212720,8 | 212720,8 | 210332,6 | 210332,6 | 0,0 |
| 14. | Региональный проект "Популяризация предпринимательства" | 36898,6\*\* | 36898,6\*\* | 36898,6\*\* | 36898,6\*\* | 0,0 |
|  | ***Итого по подпрограмме 3*** | ***268791,3*** | ***268791,3*** | ***261692,2*** | ***261692,2*** | 0,0 |
| **Подпрограмма 4 «Развитие инновационной деятельности»** | | | | | | |
| 15. | Государственная поддержка научной и инновационной деятельности | 26200,0 | 26200,0 | 26202,0 | 26202,0 | 0,0 |
| 16. | Развитие кадрового потенциала Волгоградской области | 1691,0 | 1691,0 | 1691,0 | 1552,4 | -138,6 |
| 17. | Региональный проект "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях" | 28875,8 | 28875,8 | 28875,8 | 28875,8 | 0,0 |
|  | ***Итого по подпрограмме 4*** | ***56766,8*** | ***56766,8*** | ***56768,8*** | ***56630,2*** | -138,6 |
| **Подпрограмма 5 «Совершенствование государственного и муниципального управления»** | | | | | | |
| 23. | Повышение качества информационно-аналитического обеспечения реализации мероприятий государственной программы "Экономическое развитие и инновационная экономика" | 10700,0 | 10700,0 | 2210,4 | 1718,6 | -491,8 |
| 24. | Развитие региональной инфраструктуры предоставления государственных и муниципальных услуг в части обеспечения выполнения функций казенным учреждением (казенное учреждение Волгоградской области "МФЦ") | 851487,9 | 851487,9 | 769750,8 | 743161,9 | -26588,9 |
|  | ***Итого по подпрограмме 5*** | ***862187,9*** | ***862187,9*** | ***771961,2*** | ***744880,5*** | -27080,7 |
|  | ***ИТОГО по Госпрограмме*** | ***1210863,0*** | ***1210863,0*** | ***1119120,2*** | ***1090967,6*** | ***-28152,6*** |

\* расходы за исключением средств от внебюджетных источников в размере 22399,7 тыс. руб. и местных бюджетов в размере 350,0 тыс. руб.;

\*\* в том числе расходы комитета образования науки и молодежной политики Волгоградской области в сумме 20 898,6 тыс. руб.

Информация о достижении значений целевых показателей Госпрограммы в 2019 году приведена в приложении № 2.

Согласно годовому докладу о ходе реализации Госпрограммы за 2019 год (далее – Доклад) по предварительным данным таможенной статистики значения 4-х целевых показателей, характеризующих внешнеэкономическую деятельность (объем внешнеторгового оборота Волгоградской области, темпы роста экспорта товаров во внешнеторговом обороте Волгоградской области, темпы роста числа участников внешнеэкономической деятельности региона, доля государств СНГ в общем внешнеторговом обороте Волгоградской области) из 33-х показателей не достигнуты, что обусловлено сложившимися неблагоприятными геополитическими и экономическими условиями (санкционная политика в отношении России, падение мировых цен на основную номенклатуру волгоградского экспорта).

По 10-ти показателям (30,3% от общего количества) фактические значения приняты на уровне плановых, так как на момент составления Доклада статистические данные по показателям отсутствовали. Вместе с тем недостижение этих показателей окажет влияние на эффективность Госпрограммы, следовательно, на дату проверки рассчитана прогнозируемая эффективность, а не фактически сложившаяся.

Эффективность реализации Госпрограммы, рассчитанная Комитетом, составила 103,8 %, и признается высокой.

***Организация внутреннего финансового аудита***

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется на основании приказа Комитета от 11.03.2019 № 64 «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 на территории Волгоградской области».

Согласно информации Комитета в рамках осуществления мероприятий внутреннего финансового контроля выявлены два нарушения в части неправильного применения КОСГУ, которые своевременно устранены.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита в 2019 году Комитетом проведено 6 аудиторских проверок, по итогам которых выявлены факты несвоевременной оплаты обязательств по исполнению госконтрактов, установлено превышение заявленной суммы расходов областного бюджета над реальной потребностью бюджетных средств на реализацию Госпрограммы и др. Кроме того, в рамках внутреннего финансового аудита осуществлялась оценка достоверности бухгалтерской отчетности, подготовленной ГКУ «ЦБУ».

***Выводы:***

1. Проверкой отчетности Комитета и подведомственных ему государственных учреждений установлены следующие нарушения:

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) и Сведениях о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](#P14096) ГКУ «Аналитический центр» не отражены стоимость приобретенных неисключительных прав пользования на начало года, а также денежные средства, поступившие во временное пользование, что повлекло неправильное заполнение сводной отчетности по указанным формам. Кроме того, по показателю имущества, полученного в пользование, ГКУ «ЦБУ» при формировании сводных форм допущена ошибка (при суммировании показателей получателей бюджетных средств). В ходе проверки исправленные формы бюджетной отчетности представлены в Облфин, в результате показатель имущества, полученного в пользование, на начало года увеличен на 1 423,1 тыс. руб., показатели по поступлениям и выбытиям денежных средств – соответственно на 408,6 тыс. руб. и 371,4 тыс. руб.;

- Пояснительная записка (ф. 0503160) ГКУ «Аналитический центр» не содержала информации об особенностях ведения бюджетного учета и о проведении инвентаризации в 2019 году;

- ГАУ «Мой бизнес» допущены нарушения при заполнении Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730), Сведений о движении нефинансовых активов [(ф. 0503768)](#P14096), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения [(ф. 0503769)](consultantplus://offline/ref=92C8E88A2C0DF7C705BD5925206ED3190CAF85507777BE74547FDC171001647C06C3037593F317D65CFBDDBCC8CD4B33CD5014F2C4726DE2pCl8I), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах [(ф. 0503775)](consultantplus://offline/ref=F3974405929CDE286BC3AE681FD1C81D527E1F10A87E29DB6486FFD4C94116AA94D02068283C75F03985E70AF2E8322E89222890CF49C1A9K), Отчета об обязательствах учреждения (формы 0503738 и 0503738-НП) в части неотражения стоимости приобретенных неисключительных прав на программные продукты в размере 469,2 тыс. руб., просроченной дебиторской задолженности по страховым взносам на 29,7 тыс. руб., излишнего отражения в виде долгосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам будущих периодов в сумме 66 299,7 тыс. руб., занижения суммы принятых обязательств по контрактам и обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов, в текущем году соответственно на 2 213,3 тыс. руб. и 3 267,0 тыс. руб., неотражения суммы принятых обязательств на 2020 год по субсидии на иные цели на 10 543,7 тыс. руб. и плановых назначений по субсидии на госзадание по обязательствам финансовых годов, следующих за отчетным годом, на 66 299,7 тыс. рублей. В ходе проверки уточненные (исправленные) формы бухгалтерской отчетности представлены в Облфин до ее принятия.

1. Проверкой выявлены недостатки в работе Комитета и ГАУ «Мой бизнес» с задолженностью:

- ГАУ «Мой бизнес» в течение 2019 года меры по взысканию дебиторской задолженности в виде излишне уплаченных страховых взносов в связи с временной нетрудоспособностью и материнством (возврату средств налоговым органом) в сумме 29,7 тыс. руб. не принимались (по собственным доходам). Также не направлялись письма в правоохранительные органы и арендатору ООО «Феникс Энтерпрайз» по вопросу возврата компьютера, конфискованного у последнего в 2015 году;

- ГАУ «Мой бизнес» при проведении инвентаризации в 2019 году не рассматривался вопрос списания задолженности с балансового учета по 8-ми арендаторам с задолженностью в размере 336,6 тыс. руб., по которой прошел срок исковой давности;

- Комитетом не рассматривался вопрос о списании с балансового учета просроченной кредиторской задолженности в размере 1,9 тыс. руб., образовавшейся в апреле 2015 года в результате личного отказа эксперта в получении средств.

3. Комитетом, как главным распорядителем бюджетных средств, не разработан порядок списания задолженности казенного учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета, чем не соблюден п. 371 Инструкции № 157н. В результате ГКУ «МФЦ» не списана задолженность в размере 7,2 тыс. руб. ликвидированной в 2017 году организации.

4. По причине недоведения в полном объеме бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, достаточных для обеспечения деятельности ГКУ «МФЦ», произведены расходы по оплате судебных издержек, пени, государственной пошлины и штрафов на общую сумму 348,4 тыс. руб. по исполнительным листам, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 БК РФ.

5. Оценка эффективности реализации Госпрограммы за 2019 год составляет 103,8% и признается высокой. Вместе с тем при оценке эффективности Госпрограммы по 10-ти показателям (30,3% от общего количества) фактические значения приняты Комитетом на уровне плановых, так как на момент составления Доклада статистические данные по показателям отсутствовали. В связи с этим рассчитанная эффективность Госпрограммы является не фактически сложившейся, а прогнозируемой.

Не достигнуты значения 4-х целевых показателей Госпрограммы, характеризующих внешнеэкономическую деятельность, что обусловлено сложившимися неблагоприятными геополитическими и экономическими условиями.

***Предложения:***

Комитету экономической политики и развития Волгоградской области

1. Разработать и утвердить порядок списания с забалансового учета задолженности, невостребованной кредиторами, подведомственными казенными учреждениями. После утверждения этого порядка рекомендовать ГКУ «МФЦ» при проведении инвентаризации обязательств рассмотреть вопрос списания с забалансового учета задолженности.
2. Рассмотреть вопрос о списании с балансового учета кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, в размере 1,9 тыс. руб., образовавшейся в апреле 2015 года в результате личного отказа эксперта в получении средств.
3. С учетом значительного количества нарушений в бухгалтерской отчетности ГАУ «Мой бизнес» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год провести совещание в форме обучающего семинара с должностными лицами учреждения, ответственными за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.
4. В целях повышения эффективности работы ГАУ «Мой бизнес» в части собственных доходов поручить ГАУ «Мой бизнес» принять меры по:

- взысканию просроченной дебиторской задолженности в виде излишне уплаченных страховых взносов в связи с временной нетрудоспособностью и материнством (возврату средств налоговым органом);

- возврату компьютера, конфискованного правоохранительными органами у арендатора ООО «Феникс Энтерпрайз»;

- списанию с балансового учета просроченной дебиторской задолженности, по которой прошел срок исковой давности.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***