**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

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

**\_\_\_\_ апреля 2017 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом социальной защитынаселения Волгоградской области (далее Комитет)**

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (далее Стандарт финансового контроля КСП) на основе бюджетной отчетности Комитета за 2016 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).

Согласно Положению о Комитете, утвержденному постановлением Администрации Волгоградской области от 24.11.2014 № 33-п, Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере государственной семейной политики, государственной политики по социальной поддержке и социальному обслуживанию пенсионеров, ветеранов, инвалидов, малоимущих граждан, граждан пожилого возраста, семей с детьми, несовершеннолетних и других категорий населения, нуждающихся в государственной социальной поддержке или помощи на территории Волгоградской области, в том числе на признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании, а также на составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг.

Штатная численность государственных служащих Комитета утверждена Законом об областном бюджете на 2016 год в количестве 147 единиц и по сравнению с 2015 годом сократилась на 1 единицу. Штатная численность всех работников Комитета на 01.01.2016 составила 161 единица, на 01.01.2017 – 160 единиц.

На 01.01.2016 в ведении Комитета находилось 134 государственных учреждения (116 казенных учреждений, 17 бюджетных учреждений, 1 автономное учреждение). В результате проведённой в 2016 году реорганизации учреждений на 01.01.2017 в ведении Комитета находится 131 государственное учреждение (107 казенных учреждений, 23 бюджетных учреждений и 1 автономное учреждение).

Штатная численность подведомственных Комитету государственных учреждений на 01.01.2016 составила 11771 единица, на 01.01.2017 – 11024,5 единицы.

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности, её соответствие требованиям нормативных правовых актов***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 13.02.2017 в соответствии с графиком сдачи годовых отчетов за 2016 год, установленным Облфином.

Бюджетная отчетность представлена в составе, определенном Инструкцией №191н, подписана соответствующими должностными лицами Комитета, при этом:

1. В нарушение п. 57 Инструкции 191н в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее ф. 0503127) в разделе «Доходы бюджета» по строке «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет», в графе 9 указаны неисполненные доходы в сумме 4417,2 тыс. руб., не имеющие утверждённых назначений в графе 4. В результате общая сумма неисполненных доходов необоснованно завышена на 4417,2 тыс. рублей.

В графах 10 и 11 ф.0503127 Комитетом отражены неисполненные назначения по группировочным кодам классификации расходов, что нарушает п.57 Инструкции № 191н, согласно которому неисполненные назначения по группировочным кодам классификации расходов в графах 10 и 11 указываются равными нулю.

В ходе проверки Комитетом нарушения устранены.

Согласно пояснениям Комитета данные несоответствия Инструкции № 191н обусловлены настройками программного продукта Облфина «Барс - ВЕБ своды», в котором представляется сводная отчетность органов исполнительной власти Волгоградской области.

2. В нарушение п. 157 Инструкции № 191н в таблицу № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» включена проверка, проведённая Росздравнадзором по Волгоградской области, не являющимся органом государственного (муниципального) финансового контроля.

В ходе проверки нарушение устранено.

3. В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» отсутствует информация о проверке Комитета по вопросу его обеспечения государственным казенным учреждением Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению администрации Волгоградской области» канцелярскими товарами, их наличия и использования, проведенной КСП 26.05.2016.

В ходе проверки нарушение устранено.

4. В нарушение п. 162 Инструкции № 191н в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (далее ф. 0503163) указаны объемы бюджетных назначений в окончательной редакции Закона Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее Закон о бюджете), а не в первоначальной.

В ходе проверки нарушение устранено.

5. К проверке представлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (далее ф. 0503166), содержащая данные о государственных программах Волгоградской области, что нарушает п.164 Инструкции № 191н, согласно которому эта форма должна содержать данные о федеральных целевых программах и составляться получателем средств федерального бюджета.

6. В соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) в бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Согласно п. 3 ст. 69.2 БК РФ государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта РФ формируется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ.

Данный порядок утвержден постановлением Администрация Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п «Об утверждении положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее Положение № 818-п).

Пунктом 37 Положения № 818-п предусмотрено, что предоставление государственному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного бюджетного или автономного учреждения, с государственным бюджетным или автономным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Выборочной проверкой соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2017 годы, заключенных Комитетом с подведомственными бюджетными и автономным учреждениями 30.12.2016, установлено, что в соглашениях с 5 проверенными учреждениями объём предоставляемой учреждению субсидии не указан, а присутствует отсылочная норма на то, что «Учредитель обязуется определять размер субсидии с учетом нормативных затрат…. в соответствии с порядком определения нормативных затрат…», что по мнению КСП не отвечает Положению № 818-п.

Согласно п. 92-94 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, и п. 95-97 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, в случае, когда соглашение о предоставлении субсидии на очередной финансовый год заключено в предыдущем году, то вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение государственного задания, объем подлежащей предоставлению субсидии признается доходом будущих периодов и отражается на счете 40140130 «Доходы будущих периодов».

В результате отсутствия в соглашениях от 30.12.2016 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 годы объема субсидии доходы будущих периодов не отражены бюджетными и автономными учреждениями по счетам бухгалтерского учета и соответственно в бюджетной отчетности.

***Основные показатели отчетности***

*Исполнение доходов*

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2016 год приведен в Приложении № 1.

Доходы Комитета за 2016 год по отношению к прогнозному показателю не исполнены на 2,1 процента.

Вместе с тем, по отдельным доходам отклонение от прогнозных поступлений превышает 10% как в положительную, так и в отрицательную сторону, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование, в том числе:

- «Доходы от компенсации затрат государства» не выполнены на 35,8% по причине уменьшения поступлений в доход бюджета от возвратов социальных выплат в результате смерти получателей, выбытия на другое место жительства, возврата излишне уплаченных сумм;

- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» перевыполнены на 21,7% по причине увеличения поступлений от реализации подведомственными Комитету учреждениями макулатуры и металлолома;

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» перевыполнены на 53,2% по причине роста поступлений от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств;

- «Субвенции бюджетам на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» не выполнены на 17,1% по причине уменьшения количества обратившихся за получением в 2016 году выплаты, носящей заявительный характер;

- «Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву» не выполнены на 13,7% по причине уменьшения количества обратившихся за получением в 2016 году выплат, носящих заявительный характер.

Согласно информации Комитета от 30.03.2017 № 08-2094 отклонение по указанным доходам сложилось на 01.11.2016. В целях корректировки бюджетных назначений Комитетом в ноябре-декабре 2016 года направлялись соответствующие предложения в Облфин (в части неналоговых доходов) и Минтрудсоцзащиты (в части субвенций федерального бюджета), которые учтены не были.

*Исполнение расходов*

Бюджетной росписью Комитета на 2016 год утверждено расходов на 15610124,9 тыс. руб., что на 2394953,8 тыс. руб. (18,1%) больше расходов, утвержденных Законом о бюджете в первоначальной редакции.

Согласно ф. 0503163 причинами превышения расходов, утвержденных бюджетной росписью, над расходами, утвержденными Законом о бюджете в первоначальной редакции, является увеличение ассигнований областного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств, предоставление мер социальной поддержки (за исключением публичных нормативных обязательств) и пенсионное обеспечение, что соответствует основаниям, по которым согласно п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ показатели бюджетной росписи могут не соответствовать показателям Закона о бюджете.

Превышение расходов, утвержденных бюджетной росписью, над расходами, утвержденными Законом о бюджете в окончательной редакции, на 332768,0 тыс. руб. (2,2%) сложилось главным образом по:

- ежемесячным денежным выплатам ветеранам труда – 76729,9 тыс. руб.;

- ежемесячным денежным выплатам на оплату жилищно-коммунальных услуг ветеранам труда – 76592,5 тыс. руб.;

- ежемесячному пособию на ребенка – 55848,1 тыс. руб.;

- субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг– 45973,0 тыс. руб.;

- ежемесячным денежным дотациям многодетным семьям на оплату коммунальных услуг– 25885,0 тыс. руб.;

- доплатам к пенсиям государственных гражданских служащих – на 42901,2 тыс. рублей.

За 2016 год расходы областного бюджета исполнены на 15268770,2 тыс. руб., или на 97,8% от показателей бюджетной росписи, не исполнены на 341354,7 тыс. рублей.

Главным образом расходы не исполнены по причине отсутствия кассового плана на 175648,5 тыс. руб., отсутствием финансирования заявок на оплату расходов на 56042,1 тыс. руб., отсутствием лимитов бюджетных обязательств на 68411,7 тыс. руб. (далее отсутствие финансирования), а также уменьшения поступлений из федерального бюджета, сокращения численности получателей мер социальной поддержки, экономии от конкурсных процедур:

- на 114276,5 тыс. руб., или на 5,5% – по обеспечению деятельности казенных учреждений по причине отсутствия финансирования;

- на 14963 тыс. руб., или на 19% – по погашению кредиторской задолженности прошлых лет на обеспечение деятельности казенных учреждений по причине отсутствия финансирования;

- на 75737,4 тыс. руб., или на 6,3% – по расходам на предоставление услуг (работ) в сфере социального обслуживания населения, в том числе по субсидиям бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания по причине отсутствия финансирования;

- на 8235,5 тыс. руб., или на 6,2% – по премиальным выплатам казенных учреждений по причине отсутствия финансирования;

- на 4429,7 тыс. руб., или на 100% – по закупке товаров, работ и услуг для нужд учреждений, подведомственных Комитету, по причине отсутствия финансирования;

- на 5420,4 тыс. руб., или на 34,9% – по уплате налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями по причине отсутствия финансирования, а также по причине уменьшения налогооблагаемой базы для исчисления налогов в казенных учреждениях;

- на 61567,8 тыс. руб., или на 4,7% – по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет средств субвенции из федерального бюджета, в связи с уменьшением объема средств федерального бюджета, предусмотренного на эти цели;

- на 22917,6 млн. руб., или на 4,7% – по ежемесячной денежной выплате, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств федерального бюджета, в связи с уменьшением объема средств федерального бюджета, предусмотренного на эти цели и др.

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП причины неисполнения указанных расходов являются объективными.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов областного бюджета за 2016 год в разрезе подразделов и целевых статей расходов представлен в Приложении № 2.

*Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год.*

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 05.11.2014 № 99 «О мерах по реализации законов Волгоградской области от 23.10.2014 № 131-ОД «О внесении изменений в устав Волгоградской области от 24.02.2012 № 1-ОД» и от 23.10.2014 № 132-ОД «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Волгоградской области и признании утратившими силу отдельных законодательных актов Волгоградской области» министерство труда и социальной защиты населения Волгоградской области с 30.01.2015 переименовано в Комитет, полномочия в сфере занятости населения с 30.01.2015 возложены на комитет по труду и занятости населения Волгоградской области.

Сравнение исполнения расходов областного бюджета за 2015-2016 годы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлено в таблице № 1.

*Таблица № 1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Направление расходов | Исполнено расходов за 2015 год, в том числе в сфере: | | | Исполнено расходов  за 2016 год | Отклонение (без учета расходов в сфере занятости населения) | |
| социальной политики | занятости населения | всего | тыс. руб. | % |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 0 | 410485,8 | 410485,8 | - | - | - |
| 0410 | Связь и информатика | 6839,2 |  | 6839,2 | - | -6839,2 | -100,0 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 56,4 |  | 56,4 | 0 | -56,4 | -100,0 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 167459 |  | 167459 | 175796,9 | 8337,9 | 5,0 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 527762,5 |  | 527762,5 | 541022,8 | 13260,2 | 2,5 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 3699190,5 |  | 3699190,5 | 3378883,7 | -320306,8 | -8,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 10323384,5 | 693180,8 | 11016565,3 | 9593583,6 | -729800,9 | -7,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1101236,7 |  | 1101236,7 | 1459270,3 | 358033,6 | 32,5 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 143817,6 | 12377,6 | 156195,2 | 120213,1 | -23604,5 | -16,4 |
| **ИТОГО расходов** | | **15969746,4** | **1116044,2** | **17085790,6** | **15268770,2** | **-700976,2** | **-4,4** |

Как видно из таблицы № 1, расходы Комитета в 2016 году исполнены на 15268770,2 тыс. руб., что меньше расходов Комитета в 2015 году (без учета расходов в сфере занятости населения) на 700976,2 тыс. руб., или на 4,4%, главным образом за счет сокращения расходов в результате принятия Социального кодекса Волгоградской области. Вместе с тем расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» выросли на 13260,2 тыс. руб. за счет увеличения количества получателей доплат к пенсиям, по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - на 358033,6 тыс. руб. за счет увеличения размера ежемесячной денежной выплаты в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет с 7268 руб. до 7693 руб., а также численности получателей с 12665 чел. до 13216 человек.

В 2016 году Комитет осуществлял реализацию 4 государственных программ Волгоградской области (далее ГП, программы), расходы по которым исполнены на 15147913,4 тыс. руб., или 99,2% от исполненных расходов Комитета за 2016 год и 97,8% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По 2 ГП Комитет являлся ответственным исполнителем - ГП «Социальная поддержка граждан» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года, утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 09.12.2013 № 705-п, и ГП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области» на 2014-2016 годы, утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 30.12.2013 № 805-п.

Сравнение расходов, исполненных в 2015 и 2016 годы на реализацию ГП, представлено в таблице № 2.

*Таблица № 2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | Исполнено в 2015 году | Исполнено в 2016 году | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| ГП «Социальная поддержка граждан» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года, утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 09.12.2013 №705-п | 15 754 834,4 | 14 936 446,8 | -818 387,6 | -5,2 |
| *Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на территории Волгоградской области»* | *8 634 979,1* | *7 944 996,9* | *-689 982,2* | *-8,0* |
| *Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки семей и детей на территории Волгоградской области»* | *3 470 930,2* | *3 640 513,5* | *169 583,3* | *4,9* |
| *Подпрограмма «Повышение качества жизни пожилых людей в Волгоградской области»* | *27 412,5* | *15 715,9* | *-11 696,6* | *-42,7* |
| *Подпрограмма «Модернизация и развитие системы социальной защиты населения»* | *3 621 512,6* | *3 335 220,5* | *-286 292,1* | *-7,9* |
| ГП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области» на 2014-2016 годы, утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 30.12.2013 № 805-п | 71 752,1 | 31 095,9 | -40 656,2 | -56,7 |
| ГП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» на 2014 - 2017 годы», утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п | 3 484,6 | 4 574,1 | +1 089,5 | +31,3 |
| ГП «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в Волгоградской области» на 2016 - 2018 годы, утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 29.12.2015 № 810-п | 167 459 | 175 796,6 | +8 337,6 | +5% |
| итого | 15 997 530,1 | 15 147 913,4 | -849 616,7 | -5,3 |

По ГП «Социальная поддержка граждан на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» расходы в 2016 году в сравнении с 2015 годом уменьшены по следующим причинам:

по подпрограмме «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на территории Волгоградской области» в связи с введением Социального кодекса Волгоградской области с 01.07.2016, установившего критерии адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной помощи и поддержки, а также отменой дублирующих мер социальной поддержки по результатам аудита социальной помощи и поддержки, проведённого КСП, на:

71407,8 тыс. руб. - выплата адресного социального пособия (2015 год - 259161,0 тыс. руб., 2016 год – 187753,3 тыс. руб.);

39871,1 тыс. руб. - выплата единовременного социального пособия (2015 год - 118732,8 тыс. руб., 2016 год – 78861,7 тыс. руб.);

44011,3 тыс. руб. – ежемесячное пособие на ребенка (2015 год - 1169755,3 тыс. руб., 2016 год – 1125744,0 тыс. руб.);

269212,3 тыс. руб. – ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда Волгоградской области согласно Закону Волгоградской области от 16.10.2006 № 1291-ОД «О ветеранах труда Волгоградской области» (2015 год – 910351,5 тыс. руб., 2016 год – 641139,2 тыс. руб.);

134984,8 тыс. руб. – меры социальной поддержки беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до 3-х лет (2015 год – 272538,7 тыс. руб., 2016 год – 137553,9 тыс. руб.) – отменена с 01.07.2016;

85853,2 тыс. руб. – социальная услуга по предоставлению бесплатного питания и предоставление субсидии на оплату продуктов питания гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации (2015 год – 172300,5 тыс. руб., 2016 год – 86447,3 тыс. руб.) - отменена с 01.07.2016;

60879,5 тыс. руб. – дополнительное единовременное денежное пособие гражданам в связи с рождением ребенка (2015 год – 321495,6 тыс. руб., 2016 год – 260616,1 тыс. руб.).

По остальным мерам социальной поддержки расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличены на 16,2 млн. руб., в связи с чем в целом по подпрограмме расходы уменьшены на 690 млн. рублей.

* по подпрограмме «Модернизация и развитие системы социальной защиты населения» в основном за счет сокращения расходов на обеспечение деятельности казенных учреждений (-219466,5 тыс. руб., или 9,4%).

По ГП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области» на 2014-2016 годы на 40656,2 тыс. руб., или на 56,7% за счет уменьшения поступлений из федерального бюджета на адаптацию приоритетных объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп населения (-21721,1 тыс. руб.), а также осуществлением в 2015 году расходов по капитальному ремонту ГКУ СО «Волгоградский областной реабилитационный центр для граждан пожилого возраста и инвалидов», которые в 2016 году не осуществлялись (-17439,5 тыс. руб.).

Исполнение целевых показателей государственных программ сложилось следующим образом:

- по ГП «Социальная поддержка граждан» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года – из 16 целевых показателей не выполнен 1 - «Доля учреждений системы социальной защиты населения, приведенных в соответствие с нормативными требованиями технических регламентов и нормами СанПиН, от общего количества учреждений системы социального обслуживания населения, запланированных к проведению в них ремонтно-строительных работ» (план 100%, факт 93%). Данный показатель не исполнен по причине проведения ремонтных работ в 13 учреждениях из 14 запланированных. Ремонт в ГКССУ СО ГПВИ «Нижнегнутовский дом-интернат малой вместимости» не был проведен в связи с несостоявшимся электронным аукционом;

- по ГП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области» на 2014-2016 годы - из 17 целевых показателей не выполнен 1 – «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности этой категории населения в Волгоградской области» (план 12%, факт 10,1%). Согласно отчету об исполнении программы данный показатель не исполнен по причине острой нехватки либо полного отсутствия специалистов адаптивной физической культуры и спорта в учреждениях физической культуры и спорта и недостаточное финансирование развития данной сферы деятельности;

- по ГП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» на 2014 - 2017 годы – не выполнены все 4 целевых показателя, характеризующие деятельность Комитета, по причине неполного доведения бюджетных ассигнований (Законом об областном бюджете предусмотрено 9 млн. руб., ассигнования доведены на 5,2 млн. руб.):

доля зданий государственных учреждений социального обслуживания населения, в которых установлена автоматическая пожарная сигнализация, от общего количества зданий государственных учреждений социального обслуживания населения (план 100%, факт 95,8%);

доля зданий государственных учреждений социального обслуживания населения, доукомплектованных первичными средствами пожаротушения и противопожарного инвентаря, от общего количества зданий государственных учреждений социального обслуживания населения (план 100%, факт 69,8%);

доля государственных учреждений социального обслуживания населения, обеспеченных индивидуальными средствами защиты органов дыхания, от общего количества зданий государственных учреждений социального обслуживания населения (план 100%, факт 61,8%);

доля государственных учреждений социального обслуживания населения, оборудованных автономными источниками электроснабжения, от общего количества зданий государственных учреждений социального обслуживания населения (план 100%, факт 73,2%);

- по ГП «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в Волгоградской области» на 2016 - 2018 годы установленный результат мероприятия, реализуемого Комитетом, «Проведение оздоровительной кампании детей отдельных категорий, подлежащих оздоровлению, организация отдыха и оздоровления которых отнесена к полномочиям комитета», достигнут (запланировано предоставление не менее 6600 путевок детям отдельных категорий, фактически предоставлено 6671 путевка).

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ задолженности Комитета проведен на основании данных ф. 0503169 и представлен в таблице № 3.

*Таблица № 3, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности | | Изменения (-) снижение, (+) рост | |
| на 01.01.2016 | на 01.01.2017 | тыс. руб. | % |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **57 665,5** | **68 665,8** | **11 000,3** | **19,1** |
| Счет 020500000 "Расчеты по доходам" | 4 090,7 | 4 148,3 | 57,6 | 1,4 |
| Счет 020600000 "Расчеты по выданным авансам" | 42 223,5 | 59 379,6 | 17 156,1 | 40,6 |
| Счет 020800000 "Расчеты с подотчетными лицам" | 8 779,1 | 2 178,8 | -6 600,3 | -75,2 |
| Счет 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" | 511,3 | 433,7 | -77,6 | -15,2 |
| Счет 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" | 2 060,9 | 2 525,4 | 464,5 | 22,5 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **272 384,5** | **302 613,9** | **30 229,4** | **11,1** |
| Счет 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" | 117 972,7 | 158 940,6 | 40 967,9 | 34,7 |
| Счет 030300000 "Расчеты по платежам в бюджет" | 61 844,4 | 20 688,4 | -41 156,0 | -66,5 |
| Счет 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами" | 184,4 | 9,2 | -175,2 | -95,0 |
| Счет 020500000 "Расчеты по доходам" | 92 172,6 | 122 543,9 | 30 371,3 | 33,0 |
| Счет 020800000 "Расчеты с подотчетными лицам" | 210,4 | 431,8 | 221,4 | 105,2 |

Основную долю дебиторской задолженности на 01.01.2017 составила дебиторская задолженность по счету 0206000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 59379,6 тыс. руб. главным образом по переплате получателям мер социальной поддержки (48391,2 тыс. руб.) в основном на компенсацию жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в связи с изменившимся механизмом предоставления (ранее компенсация предоставлялась исходя из нормативов потребления, в настоящее время исходя из фактического потребления) и по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (7191,4 тыс. руб.).

Анализом доли дебиторской задолженности установлено, что данная доля составила 1,9% (100\*68665,8 тыс. руб. (дебиторская задолженность)/ 3592649,6 тыс. руб. (кассовое исполнение доходов)) и в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о хорошей работе Комитета по администрированию доходов.

Причиной образования кредиторской задолженности согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) является отсутствие кассового плана и недофинансирование выставленных заявок на оплату расходов.

Оценка качества проводимой Комитетом работы с просроченной кредиторской задолженностью, в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП, произведена путем определения доли просроченной задолженностей относительно кассового исполнения расходов, которая составила 0,1% (100\*14963,2 тыс. руб. (просроченная кредиторская задолженность)/ 15268770,2 тыс. руб. (кассовое исполнение расходов)), что свидетельствует о качественной работе с кредиторской задолженностью.

Выборочным анализом кредиторской задолженности установлено, что в нарушение п. 167 Инструкции № 191н в состав просроченной кредиторской задолженности не включена задолженность на 163,6 тыс. руб., сложившаяся по ГКУ СО «Иловлинский центр социального обслуживания населения» и ГКССУ СО ГПВИ «Палласовский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Таким образом, сумма просроченной кредиторской задолженности (14963,2 тыс. руб.) в ф. 0503169 занижена на 163,6 тыс. руб., или на 1,1 процент.

В структуре кредиторской задолженности Комитета на 01.01.2017 значительную долю (40,5%) занимает задолженность по фактически администрируемой им субсидии федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы в размере 122518,0 тыс. руб., отражённая по кредиту счета 205 «Расчеты по доходам».

Следует указать, что согласно п.78 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утверждённой приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, по кредиту счета 205 «Расчеты по доходам» отражается сумма возврата излишне полученных доходов, то есть указанной субсидии.

В нарушение этого по счету 205 «Расчеты по доходам» Комитетом отражены не только остатки указанной субсидии, подлежащие возврату в федеральный бюджет, а также сумма эквивалентная кассовым расходам, произведённым за счет этой субсидии другими государственными органами исполнительной власти Волгоградской области, являющимися участниками реализации этой программы *(комитет здравоохранения, комитет культуры, комитет физической культуры и спорта, комитет образования и науки, комитет по труду и занятости населения, комитет молодежной политики)*.

Согласно пояснениям Комитета сложившаяся ситуация обусловлена фактически принятым Комитетом способом отражения в учёте доходов и расходов по указанной субсидии, что не может являться объективной причиной, так как указанная сумма фактически не является кредиторской задолженностью и не отвечает общим требованиям к бухгалтерской отчетности, установленным ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», означающим, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Также, по пояснениям Комитета в бюджетной отчетности других участников реализации этой программы *(комитет здравоохранения, комитет культуры, комитет физической культуры и спорта, комитет образования и науки, комитет по труду и занятости населения, комитет молодежной политики)* за 2016 год по счету 205 «Расчеты по доходам» числится дебиторская задолженность на сумму произведённых ими расходов по указанной субсидии. При консолидации отчетности Комитета и других участников реализации ГП РФ «Доступная среда» на уровне Облфина кредитовый остаток Комитета по счету 205 закрывается дебетовым остатком по счету 205 других участников реализации программы, в результате чего по кредиту счета 205 остается разница, равная сумме остатка средств субсидии, подлежащего возврату в федеральный бюджета.

В связи с этим отмечаем, что, как показали внешние проверки бюджетной отчетности, из всех участников ГП РФ «Доступная среда» (кроме Комитета) отражение сумм, равных расходам, произведенным за счет субсидии, по дебету счета 205 осуществляется только комитетом здравоохранения и комитетом по труду и занятости населения, соответственно достоверная консолидация доходов и расходов по программе на основе бюджетной отчетности невозможна.

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

Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатовпроведен на основании показателей формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» (далее ф. 0503162), содержащей обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении государственного (муниципального) задания, в том числе о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение государственного (муниципального) задания.

Форма 0503162 содержит информацию о 19 натуральных и 20 стоимостных показателях. Превышение количества стоимостных показателей над натуральными обусловлено включением в форму стоимостного показателя «Затраты на содержание имущества», не имеющего соответствующего натурального показателя.

Из 19 натуральных показателей не выполнено 10, из 20 стоимостных показателей не выполнено 17, информация о которых приведена в Приложении № 3.

Причиной невыполнения натуральных и стоимостных показателей является недофинансирование заявок по перечислению субсидий на выполнение государственного задания по предоставлению социальных услуг бюджетными и автономными учреждениями.

Задолженность Комитета перед данными учреждениями на 31.12.2016 составляет 61072,0 тыс. руб., что соответствует дебиторской задолженности по ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

***Состояние внутреннего финансового контроля и аудита***

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области утвержден постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п (далее Порядок № 266-п).

В соответствии с БК РФ Комитетом издан приказ от 30.03.2015 № 531 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» в комитете социальной защиты населения Волгоградской области» (далее Приказ № 531).

За 2016 год в Комитете было осуществлено 1980 контрольных действий, в т.ч. по формам проведения: 802 – самоконтроль, 1178 – контроль по подчиненности. Недостатков и нарушений Комитетом не выявлено.

В нарушение п. 2.9. Порядка № 266-п форма карты внутреннего финансового контроля, утвержденная Приказом № 531, не предусматривает указание способа проведения контрольных действий.

Согласно Приказу № 531 сектор внутреннего финансового аудита Комитета подготавливает отчет о результатах внутреннего финансового контроля и направляет председателю Комитета. Формы указанных документов Приказом № 531 не определены.

Для обеспечения единообразного подхода к осуществлению внутреннего финансового контроля приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 утверждены соответствующие Методические рекомендации, которыми утверждена форма Отчета о результатах внутреннего финансового контроля и рекомендации к его заполнению.

В связи с этим КСП считает целесообразным Приказом № 531 утвердить формы предоставления информации о результатах внутреннего финансового контроля и последующего отчета о его результатах.

Сектором внутреннего финансового аудита в 2016 году проведено 16 проверок, из которых 7 в подведомственных Комитету учреждениях и 9 в структурных подразделениях Комитета. Общая сумма выявленных сектором в 2016 году нарушений составляет 12703,2 тыс. руб., которая на момент проверки устранена в полном объеме.

В нарушение п. 3.12. Порядка № 266-п в Плане проверок на 2016 год отсутствует информация об ответственных исполнителях мероприятий по внутреннему финансовому аудиту.

Кроме того, проверкой установлено, что по результатам проведённого в 2016 году отделом бюджетного учета и отчетности финансового управления Комитета внутреннего финансового контроля в отношении бюджетной процедуры *«составление и представление в комитет финансов Волгоградской области сводной бюджетной отчетности по Комитету»* нарушений не выявлено.

Аудиторской проверкой отдела бюджетного учета и отчетности финансового управления Комитета, проведённой в 2016 году сектором внутреннего финансового аудита Комитета, система внутреннего финансового контроля в отделе была признана надежной.

Вместе с тем при проведении КСП в 2016 году камеральной внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – Комитетом были выявлены отдельные нарушения Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчетности.

С учетом изложенного КСП обращает внимание на необходимость повышения качества осуществляемых в Комитете мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

***Отдельные аспекты оплаты труда государственных гражданских служащих Комитета***

По информации, представленной Комитетом, расходы по целевой статье «Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области» исполнены на 11779,6 тыс. руб., из них:

- 11519,4 тыс. руб. – денежные поощрения (по итогам работы за год - 3776,8 тыс. руб., за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу - 6553,0 тыс. руб., премии за выполнение сложных и важных заданий - 1189,6 тыс. руб.);

- 189,4 тыс. руб. – премия за успешное и добросовестное выполнение должностных обязанностей работников, не отнесенных к должностям государственной гражданской службы Волгоградской области;

- 65,0 тыс. руб. – материальная помощь;

- 5,8 тыс. руб. – денежное поощрение к нагрудному знаку в соответствии с соотвествующим постановлением Губернатора Волгоградской области.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 5 случаев нарушения положений Инструкции № 191н, которые в ходе проверки устранены.
2. В проверенных 5 соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2017 год, заключенных Комитетом с подведомственными бюджетными и автономным учреждениями, в нарушение Положения № 818-п отсутствует информация об объеме предоставляемой учреждению субсидии.
3. По отдельным доходам отклонение от прогнозных поступлений превышает 10%, как в положительную, так и в отрицательную сторону, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование.
4. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в состав просроченной кредиторской задолженности не включена кредиторская задолженность на 163,6 тыс. рублей.
5. В состав кредиторской задолженности Комитета включена задолженность в размере 122518,0 тыс. руб. по субсидии федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы, фактически таковой не являющейся, что не отвечает общим требованиям к бухгалтерской отчетности, установленным ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», означающим, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.
6. В нарушение п. 2.9. Порядка № 266-п в форме карты внутреннего финансового контроля, утвержденной Приказом № 531, отсутствует способ проведения контрольных действий. Формы отчета о результатах внутреннего финансового контроля и информации о результатах внутреннего финансового контроля Приказом № 531 не определены. В нарушение п. 3.12. Порядка № 266-п в Плане проверок на 2016 год отсутствует информация об ответственных исполнителях.

***Предложения***

*Комитету*

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2016 год.
2. Принять меры по приведению кредиторской задолженности по доходам в соответствие с реальной.
3. Внести изменения в форму карты внутреннего финансового контроля, в части включения графы «способ проведения контрольных действий». Утвердить форму предоставления информации о результатах внутреннего финансового контроля и последующего отчета о его результатах, а также утвердить Приказом № 531 форму Плана проверок.
4. Рассмотреть вопрос о необходимость повышения качества осуществляемых в Комитете внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**