**УТВЕРЖДАЮ**

**председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко**

**« » апреля 2019 года**

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом промышленности и торговли Волгоградской области**

В соответствии с пунктом 2.1.15 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2018 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом промышленности и торговли Волгоградской области (далее - Комитет).

Согласно Положению о Комитете, утвержденному постановлением Администрации Волгоградской области 24.11.2014 №31-п, он является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере промышленности и торговой деятельности, в области защиты прав потребителей, производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, лицензирования заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных и цветных металлов на территории Волгоградской области.

Комитет не имеет подведомственных учреждений.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет в 2018 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета на 2018 год утверждена Законом об областном бюджете в количестве 46 единиц. Штатная численность утверждена постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 №945 в количестве 49 ед., в том числе: 1 государственная должность, 46 ГГС и 2 должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы. На конец 2018 года в Комитете вакантные должности отсутствовали.

***Проверка полноты и правильности заполнения бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность Комитета за 2018 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

По Соглашению от 29.05.2015 №1 полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Комитета осуществляет государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее - ГКУ «ЦБУ»).

В соответствии с ч. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете 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.

В ходе проверки КСП выявлено следующее нарушение ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

* Согласно требованиям п. 20 Инструкции №191н в ***Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (в составе Баланса ф. 0503130)*** по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытие денежных средств» должно отражаться поступление и выбытие денежных средств в разрезе итоговых сумм по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

Как предусмотрено п.п. 365, 367 Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), указанные забалансовые счета открыты Комитетом к счетам 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", 0 201 34 000 «Касса» и 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", на которых осуществляется аналитический учет поступлений денежных средств и выбытий денежных средств соответственно.

Операции по перечислению возвратов поступлений в соответствии с п.365 Инструкции №157н, учитываемые на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 "Поступления денежных средств", отражаются со знаком "минус".

Проверкой установлено, что Комитетом операция по перечислению на лицевой счет возвращенной в кассу излишне выплаченной заработной платы за 2016 год в сумме 1,0 тыс. руб. отражена на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств», тогда как указанная операция подлежит отражению на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» со знаком «минус».

Отражение операции по перечислению возврата поступлений в нарушение п.365 Инструкции №157н на забалансовом счете 18 привело к искажению двух строк Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) - по стр. 170 гр.5 и по стр.171 гр.5 на 1,0 тыс. руб. (по каждой строке),. чем нарушен п.1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете. Искажение строки 171 составило более 10%, **что является грубым нарушением** требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, за которое предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

В соответствии с ч.2 ст.15.11 КоАП РФ должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные указанной статьей, в случае исправление ошибки, включая представление пересмотренной формы отчетности.

В ходе проверки Комитетом вышеприведенное нарушение устранено. В Комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) представлена уточненная форма 0503130 «Баланс», в том числе Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

***Исполнение доходов***

Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом их поступлении за 2018 год отражены в таблице.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***Плановые показатели*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** |
| ***отклонение*** | ***% исполнения*** |
| **Доходы бюджета - всего** | **62 994,2** | **65 528,7** | **2 534,5** | **104,0** |
|  *в том числе:* |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы**(*841 1 00 00000 00 0000 000*) | **62 994,2** | **65 528,7** | **2 534,5** | **104,0** |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ (*841 1 08 07080 01 0000 110*) | 44 000,0 | 46 225,6 | 2 225,6 | 105,1 |
| Государственная пошлина за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции | 43 750,0 | 45 840,6 | 2 090,6 | 104,8 |
| Государственная пошлина за выдачу лицензий на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов | 250,0 | 385,0 | 135,0 | 154,0 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**(*841 1 13 00000 00 0000 000*) | **18 994,2** | **18 995,2** | 1,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства(*841 1 13 02000 00 0000 130*) | 18 994,2 | 18 995,2 | 1,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы (*841 1 17 00000 00 0000 000*) | - | 308,0 | - | - |
| Невыясненные поступления (*841 1 17 01020 02 0000 180*) | - | 308,0 | - | - |

Согласно бюджетной отчетности ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» доходы поступили в сумме 65 528,7 тыс.руб., что превышает плановые назначения на 2 534,5 тыс.руб., или на 4 процента.

Прогнозный показатель по государственной пошлине за выдачу лицензии на розничную продажу алкогольной продукции перевыполнен на 2 090,6 тыс. руб., или на 4,8%, за выдачу лицензии на заготовку, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов – на 135,0 тыс. руб., или на 54 процента. Перевыполнение объясняется заявительным характером выдачи лицензий.

Кроме того, в доходах областного бюджета отражены по КБК 841 1 13 02992 02 0000 000 сумма поступлений 18 995,2 тыс. руб. (возврат Фондом «Перспективное развитие Волгоградской области» остатка неиспользованной субсидии за 2017 год), по КБК 841 1 17 01020 02 0000 180 - 308,0 тыс. руб. (невыясненные поступления).

Помимо областных доходов Комитет является администратором отдельных доходов местных бюджетов (бюджета г. Волгограда) по кодам бюджетной классификации доходов 841 1 16 08010 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции» и 841 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» по штрафам за нарушение условий лицензирования заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных и (или) цветных металлов.

Полномочия по администрированию данных доходов возложены на Комитет в соответствии с Порядком осуществления органами государственной власти Волгоградской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 09.04.2013 №153-п, и решением Волгоградской городской Думы от 22.12.2017 №63/1863 «О бюджете Волгограда на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с п.п.1 п.7 ст. 47 БК РФ указанные штрафы зачисляются по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении денежного взыскания (штрафа), по нормативу 100 процентов.

Информация о начислениях, поступлениях и задолженности на начало и конец отчетного периода приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Сальдо на 01.01.2018*** | ***Начислено в 2018 году*** | ***Поступило в 2018 году*** | ***Списана дебиторская задолженность*** | ***Сальдо на 01.01.2019*** |
| Доходы, поступающие в бюджет г.Волгограда | 16 741,9 | 11 555,0 | 3 107,9 | 11 721,1 | 13 467,9 |

По данным Комитета в общей сумме дебиторской задолженности просроченная задолженность составила 13 294,5 тыс. рублей. По истечении срока добровольного погашения задолженности (70 дней) Комитетом в службу судебных приставов направляются документы для возбуждения исполнительного производства с целью принудительного взыскания.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены ассигнования в сумме 148 777,9 тыс. руб., согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф.0305127) бюджетные назначения составили 149 076,0 тыс. руб., или на 298,1 тыс. руб. больше утвержденного Законом об областном бюджете, что обусловлено доведением бюджетных ассигнований в большем размере уведомлениями Облфина об изменении бюджетных ассигнований в связи с выплатой руководителю Комитета денежного поощрения за успешное и добросовестное осуществление своих полномочий на основании Распоряжения Губернатора Волгоградской области от 20.12.2018 №230-р.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии с решением руководителя финансового органа в рамках полномочий, определенных п. 8 ст. 217 БК РФ.

***Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета***

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Код расхода по бюджетной классификации*** | ***Закон об областном бюджете*** | ***Утвержденные бюджетные назначения в росписи*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** | ***Отклонения*** |
| ***гр.6- гр.4*** | ***%***  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Всего** |  | **148 777,9** | **149 076,0** | **148 731,6** | **148 489,3** | **-586,7** | **-0,4** |
| **Национальная экономика** | **0400 0000000000 000 000** | **141 956,0** | **143 558,6** | **143 508,5** | **143 266,2** | **-292,4** | **-0,2** |
| *ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ*  | *0412 9000000010 000 000* | *41 922,5* | *40 551,6* | *40 501,5* | *40 259,3* | *-292,3* | *-0,6* |
| Оплата труда | 0412 9000000010 121 211 | х | 29 993,4 | 29 993,4 | 29 940,1 | -53,3 | -0,2 |
| Прочие выплаты | 0412 9000000010 122 212 | х | 1 163,9 | 1 163,9 | 1 057,6 | -106,3 | -9,1 |
| Начисление на оплату труда | 0412 9000000010 129 213 | х | 8 684,8 | 8 684,8 | 8 627,2 | -57,6 | -0,7 |
| Услуги по содержанию имущества | 0412 9000000010 242 225 | х | 55,5 | 55,5 | 55,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | 0412 9000000010 242 226 | х | 180,7 | 177,7 | 167,7 | -13,0 | -7,2 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 0412 9000000010 242 340 | х | 10,0 | 10,0 | - | -10,0 | -100,0 |
| Услуги связи | 0412 9000000010 244 221 | х | 230,0 | 230,0 | 230,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие работы, услуги | 0412 9000000010 244 226 | х | 217,6 | 176,6 | 171,6 | -46,0 | -21,1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 0412 9000000010 244 340 | х | 3,8 | 3,7 | 3,7 | -0,1 | -2,6 |
| Налоги, пошлины и сборы | 0412 9000000010 851 291 | х | 8,4 | 2,4 | 2,4 | -6,0 | -71,4 |
| Штрафы за нарушение закон. о налогах и сборах, и страховых взносах | 0412 9000000010 852 292 | х | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 0,0 | 0,0 |
| *ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ (расходы по обязательствам прошлых лет)* | *0412 900000001К 000 000* | х | *982,6* | *982,6* | *982,6* | *0,0* | *0,0* |
| Оплата труда | 0412 9000000010 121 211 | х | 498,9 | 498,9 | 498,9 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие выплаты | 0412 9000000010 121 212 | х | 33,2 | 33,2 | 33,2 | 0,0 | 0,0 |
| Начисление на оплату труда | 0412 9000000010 121 213 | х | 305,9 | 305,9 | 305,9 | 0,0 | 0,0 |
| Работы по содержанию имущества | 0412 900000001К 242 225 | х | 20,2 | 20,2 | 20,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | 0412 900000001К 242 226 | х | 83,4 | 83,4 | 83,4 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие работы, услуги | 0412 9000000010 244 226 | х | 41,0 | 41,0 | 41,0 | 0,0 | 0,0 |
| *ПРЕМИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ*  | *0412 900000001П 000 000* | *х* | *1 980,9* | *1 980,9* | *1 980,8* | *-0,1* | *0,0* |
| Заработная плата | 0412 900000001П 121 211 | х | 1 549,5 | 1 549,5 | 1 549,5 | 0,0 | 0,0 |
| Начисление на оплату труда | 0412 900000001П 129 213 | х | 431,4 | 431,4 | 431,3 | -0,1 | 0,0 |
| *СУБСИДИИ ФОНДУ «ПЕРСПЕКТИВНОЕ РАЗВИТИЕ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ» ДЛЯ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЕКТОВ* | *0412 9900061120 000 000* | *100 033,5* | *100 000,0* | *100 000,0* | *100 000,0* | *0,0* | *0,0* |
| Безвозмездные перечисления организациям | 0412 9900061120 634 242 | х | 100 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| *ИСПОЛНЕНИЕ СУДЕБНЫХ АКТОВ РФ И МИРОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ПРИЧИНЕННОГО ВРЕДА* | *0412 9900080870 831 000* | х | *43,5* | *43,5* | *43,5* | *0,0* | *0,0* |
| Иные расходы | 0412 9900080870 831 296 | х | 43,5 | 43,5 | 43,5 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500 0000000000 000 000** | **6 821,9** | **5 517,4** | **5 223,1** | **5 223,1** | **-294,3** | **-5,3** |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | *0505 9900081390 811 241* | *х* | 5 517,4 | 5 223,1 | 5 223,1 | -294,3 | -5,3 |

Неисполнение бюджетных назначений составило 586,7 тыс. руб., или 0,4%, что связано в основном:

-с экономией средств, предоставленных на обеспечение деятельности государственных органов, по оплате труда и прочим выплатам с начислениями (исполнение бюджетных назначений по указанным видам расходов составило 99,5%);

-с неполной востребованностью субсидии МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» городского округа – город Волжский в связи с ее заявительным характером, исходя из расчета фактически недополученных доходов (исполнение - 94,6%).

В расходах на обеспечение деятельности Комитета наибольший объем занимают расходы по перечислению субсидии фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» (далее – Региональный фонд) для финансового обеспечения проектов развития совместно с Государственным Фондом развития промышленности (67,4%) и на оплату труда с начислениями (27,3%).

Предоставление субсидии Региональному фонду произведено в целях финансового обеспечения затрат, связанных с финансированием проектов развития, направленных на внедрение передовых технологий, создание новых продуктов или организацию импортозамещающих производств в Волгоградской области.

Соглашением между Комитетом и Региональным фондом от 29.03.2018 №С-1/2018 о предоставлении ему субсидии из областного бюджета в 2018 году (далее – Соглашение) размер субсидии определен в сумме 6 000,0 тыс. рублей. Дополнительным соглашением №1 от 22.08.2018 изменен размер субсидии на 100 000,0 тыс. рублей.

Порядок определения объема и предоставления в 2018 году субсидии из областного бюджета Региональному фонду для финансового обеспечения проектов (далее – Порядок) утвержден постановлением Администрации Волгоградской области от 12.03.2018 №104-п.

Перечисление субсидии Региональному фонду произведено Комитетом платежным поручением от 27.11.2018 №55564 в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия в 2018 году за счет средств областного бюджета, был представлен один займ предприятию ООО «Константа-2» на сумму 6 750,0 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных целевых средств в сумме 93 250,0 тыс. руб. был перечислен в доход бюджета Волгоградской области платежным поручением №2 от 30.01.2019.

Комитетом в соответствии с Порядком установлен показатель результативности использования субсидии Региональным фондом в виде количества выданных займов - не менее 1 займа.

Согласно отчету о целевых показателях результативности использования субсидии, предоставленной Региональному фонду в 2018 году, достижение вышеуказанного целевого показателя составило 100%, в то время как использование средств субсидии, полученной Региональным фондом в 2018 году, составило 6,8% от общего объема полученных средств, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи объема выданных средств и количества выданных займов.

Согласно Отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) по строке 302 «Выбытия по текущим операциям за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательствах о страховых взносах» отражены пени и штрафы по страховым взносам, пени по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций в размере 3,5 тыс. руб., оплаченные в результате несвоевременного финансирования заявок на оплату расходов.

В результате увеличиваются расходы областного бюджета в виде оплаты судебных издержек, пени и штрафов в бюджет и государственные внебюджетные фонды, которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

***Сравнительный анализ показателей исполнения расходов за 2018 год по сравнению с 2017 годом***

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***КБК*** | ***2017*** | ***2018*** | ***Увеличение, снижение (-)*** |
| ***тыс. руб.*** | ***%*** |
| **Всего** |   | **101 872,9** | **148 489,3** | **46 616,4** | **45,8** |
| **Национальная экономика** | **04 00** | **95 353,2** | **143 266,2** | **47 913,0** | **50,3** |
| Непрограммые направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области | 0412 90 0 | 40 353,2 | 40 259,3 | -93,9  | -0,2% |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 0412 99 0 | 55 000,0 | 100 000,0 | 45 000,0 | 81,8% |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | **0500** | **6 519,7** | **5 223,1** | **-1 296,6** | **-19,9%** |

Как видно из данной таблицы, кассовые расходы Комитета в 2018 году увеличились по отношению к 2017 году на 46 616,4,8 тыс. руб., или на 45,8% в связи с увеличением бюджетных ассигнований, предусмотренных на выплату субсидии Региональному фонду для финансового обеспечения проектов развития совместно с Государственным Фондом развития промышленности на 45 000,0 тыс. рублей.

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2018 году приведена в следующей таблице

 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Данные о задолженности*** | ***Отклонение*** |
| ***на*** ***31.12.17*** | ***на*** ***31.12.18*** | ***тыс. руб.*** | ***в % (раз)*** |
| ***Дебиторская задолженность, в т.ч.*** | 19 012,3 | 93 256,3 | 74 244,0 | в 5 раз |
| Расчеты по доходам  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расчеты по выданным авансам | 18 987,3 | 93 251,3 | 74 264,0 | в 4,9 раза |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0,0 | 5,0 | 5,0 | - |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 25,0 | 0,0 | -25,0 | -100,0 |
| ***Кредиторская задолженность, в т.ч.*** | 2 380,9 | 5 320,2 | 2 939,3 | в 2,2 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 337,1 | 0,7 | -336,4 | -99,8 |
| Расчеты по доходам | 1 398,0 | 5 317,2 | 3 919,2 | в 3,8 раза |
| Расчеты по принятым обязательствам | 612,3 | 0,0 | -612,3 | -100,0 |
| Расчеты по удержаниям  | 0,3 | 0,0 | -0,3 | -100,0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 33,2 | 2,3 | -30,9 | -93,1 |

Дебиторская задолженность Комитета на конец 2018 года составила 93 256,3 тыс. руб. (в том числе просроченная – 5,0 тыс. руб.), что на 74 244,0 тыс. руб., или в 5 раз больше, чем на начало года.

Основная сумма дебиторской задолженности сложилась в сумме 93 250,0 тыс. руб. по Соглашению от 29.03.2018 №С-1/2018 с Региональным фондом (возвращена в январе 2019 года).

Кредиторская задолженность Комитета на конец 2018 года составила 5 320,2 тыс. руб., что на 2 939,3 тыс. руб., или в 2,2 раза больше, чем на начало года за счет увеличения задолженности по доходам по причине оплаты соискателями государственной пошлины за лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, но неполучением ими лицензий на конец года.

Просроченная кредиторская задолженность по оплате госпошлины на конец года составила 81,8 тыс. рублей. Дата возникновения указанной задолженности, как следует из раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф.0503169, варьируется от ноября 2014 года до ноября 2015 года.

В соответствии с п.371 Инструкции№157н и п.78 Инструкции №162н кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами, подлежит списанию с балансового учета с одновременным отражением ее на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Приказом Комитета от 24.09.2018 №155-од «Об утверждении учетной политика для целей бюджетного учета и целей налогообложения комитета промышленности и торговли Волгоградской области» (далее – Приказ об учетной политике) установлен Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности, учета ее на забалансовом учете и списания с забалансового учета.

Так, в соответствии с п.п.5.3 и 9.7 Приказа об учетной политике кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами, подлежит списанию на основании приказа руководителя Комитета. Указанное решение принимается на основании докладной записки руководителю о выявлении кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии.

В 2018 году инвентаризация имущества, в том числе финансовых обязательств, Комитетом проведена на основании приказа от 16.10.2018 №174-од в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49, утвердившим «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические рекомендации по инвентаризации). Результаты инвентаризации, в том числе задолженность, невостребованная кредиторами (просроченная задолженность в сумме 81,8 тыс. руб.), отражены в акте от 18.10.2018 №0031-000002.

В соответствии с п.п. «в» п. 3.48 Методических рекомендаций по инвентаризации инвентаризациионой комиссией установливается правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Комитетом по состоянию на 01.01.2019 списание задолженности, невостребованной кредиторами (просроченной задолженности) на сумму 81,8 тыс. руб. не произведено, чем нарушен п.п. «в» п. 3.48 Методических рекомендаций по инвентаризации и с п.п.5.3 и 9.7 Приказа об учетной политике, устанавливающиго Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности.

Проверкой установлено, что сумма кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истечет в 2019 году, составит 126,5 тыс. рублей. В случае ее невостребованности кредиторами указанная задолженность подлежит списанию в соответствии с установленным Порядком в 2019 году.

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

Комитет определен ответственным исполнителем государственной программы «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 29.10.2013 №573-п.

Объем финансирования государственной программы Комитету на 2018 год за счёт средств областного и федерального бюджетов не предусмотрен.

Госпрограммой установлено 25 целевых показателей.

В таблице приведена информация о выполнении плановых значений целевых показателей Госпрограммы в 2018 году.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***№ п.п.*** | ***Наименование целевого показателя*** | ***Целевые показатели*** |
| ***план*** | ***факт*** | ***выполнение*** |
| ГП ВО «Развитие промышленности ВО и повышение ее конкурентоспособности» на 2014-2020 г. |
| 1 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, приобретающих оборудование в целях модернизации производства (ед.) | 55 | 59 | 107,3 |
| 2 | Количество индустриальных (промышленных) парков (ед.) | 1 | 1 | 100,0 |
| 3 | Общее количество региональных предприятий и организаций, производящих композиционные материалы, конструкции и изделия из них (ед.) | 22 | 24 | 109,1 |
| 4 | Количество субъектов деятельности в сфере промышленности Волгоградской области, которым оказано содействие по обеспечению рабочими и инженерными кадрами (ед.) | 160 | 161 | 100,6 |
| 5 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, освоивших производство импортозамещающих видов продукции (ед.) | 58 | 58 | 100,0 |
| 6 | Количество мастеров народных художественных промыслов Волгоградской области (чел.) | 24 | 28 | 116,7 |
| Подпрограмма «Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности» |
| 7 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, приобретающих оборудование в целях модернизации производства (ед.) | 55 | 59 | 107,3 |
| 8 | Количество индустриальных (промышленных) парков (ед.) | 1 | 1 | 100,0 |
| 9 | Количество резидентов индустриальных (промышленных) парков (ед.) | 5 | 5 | 100,0 |
| 10 | Количество созданных рабочих мест субъектами деятельности в сфере промышленности, использующими объекты промышленной инфраструктуры, находящиеся в составе индустриального (промышленного) парка (ед.) | 20 | 20 | 100,0 |
| Подпрограмма «Развитие производства и потребления композиционных материалов и изделий из них в ВО» |
| 11 | Кол-во наименований композитной продукции, производимой промышленными предприятиями ВО (ед.) | 53 | 55 | 103,8 |
| 12 | Общее кол-во региональных предприятий и организаций, производящих композиционные материалы, конструкции и изделия из них (ед.) | 22 | 24 | 109,1 |
| 13 | Кол-во наименований композитной продукции, потребляемой предприятиями и организациями ВО (ед.) | 50 | 54 | 108,0 |
| 14 | Общее кол-во региональных предприятий, потребляющих композиты и изделия из них (ед.) | 23 | 100 | в 4,4 раза |
| 15 | Количество инновационных разработок региональных образовательных, научных организаций и малых инновационных предприятий в сфере производства композиционных материалов и изделий из них (ед.) | 3 | 3 | 100,0 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности взаимодействия с субъектами промышленной деятельности» |
| 16 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, освоивших производство импортозамещающих видов продукции (ед.) | 58 | 58 | 100,0 |
| 17 | Кол-во наименований импортозамещающей продукции, производимой промышленными предприятиями ВО (ед.) | 80 | 80 | 100,0 |
| 18 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, которым оказано содействие в налаживании кооперационных связей (ед.) | 15 | 21 | 140,0 |
| 19 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, которым оказано содействие по обеспечению рабочими и инженерными кадрами (ед.) | 160 | 161 | 100,6 |
| 20 | Количество субъектов деятельности в сфере промышленности Волгоградской области, которым оказаны нефинансовые меры поддержки экспорта (ед.) | 80 | 80 | 100,0 |
| 21 | Количество выставок и ярмарок, в которых организации и мастера народных художественных промыслов принимают участие (ед.) | 12 | 22 | 183,3 |
| 22 | Количество мастеров народных художественных промыслов Волгоградской области (чел.) | 24 | 28 | 116,7 |
| 23 | Количество изделий, рассмотренных на заседаниях художественно-экспертного совета по народным художественным промыслам Волгоградской области (ед.) | 210 | 233 | 111,0 |
| 24 | Количество мест традиционного бытования, включенных в туристические маршруты (ед.) | 1 | 3 | в 3 раза |
| 25 | Количество семинаров, совещаний, мастер-классов в сфере народных художественных промыслов (ед.) | 1 | 2 | в 2 раза |

Из таблицы видна степень выполнения целевых показателей, которая колеблется от 100% до перевыполнения в 4,4 раза. Процент перевыполнения колеблется в пределах от 0,63% до 4,4 раза. Значительные отклонения сложились по четырем целевым показателям (из двух подпрограмм) и обусловлены следующими факторами.

1. По подпрограмме «Повышение эффективности взаимодействия с субъектами промышленной деятельности» перевыполнение отмечено по трем показателям:

-«Количество выставок и ярмарок, в которых организации и мастера народных художественных промыслов принимают участие» - перевыполнение на 83,3%;

-«Количество мест традиционного бытования, включенных в туристические маршруты» - на 200%;

-«Количество семинаров, совещаний, мастер-классов в сфере народных художественных промыслов» - на 100 процентов.

По пояснениям Комитета значительное перевыполнение в 2018 году указанных целевых показателей обусловлено проведением в 2018 году чемпионата мира по футболу, что привело к увеличению туристического потока и перевыполнению вышеназванных показателей.

2. По подпрограмме «Развитие производства и потребления композиционных материалов и изделий из них в ВО» перевыполнение показателя по общему количеству региональных предприятий, потребляющих композиты и изделия из них, составило более чем в три раза. Перевыполнение указанного показателя связано с расширением списка композитной продукции и соответственно с ежегодным увеличением количества потребителей композитной продукции.

В 2019 году Комитетом представлен на рассмотрение КСП проект постановления Администрации Волгоградской области, вносящий изменения в структуру Госпрограммы. С 2019 года из структуры Госпрограммы исключена подпрограмма «Развитие производства и потребления композиционных материалов и изделий из них в ВО» и соответственно показатели, относящиеся к производству и потреблению композитной продукции.

***Организация ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита.***

Во исполнение п. 4 и п.5 ст.160.2-1 БК РФ постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее – Постановление №266-п).

Согласно информации Комитета о проведении внутреннего финансового контроля полномочие по внутреннему финансовому контролю в 2018 году в соответствии с приказом председателя комитета от 24.11.2017 №211-ОД было возложено на отдел финансово-организационного обеспечения, которым в 2018 году Комитетом были проведены контрольные мероприятия по 11 бюджетным процедурам. Нарушений в ходе проверок не установлено.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом Комитета от 24.11.2017 №211-ОД возложены на заместителя председателя Комитета.

Согласно представленному отчету в 2018 году проведено 2 проверки по соблюдению требований нормативных актов Российской Федерации, Администрации Волгоградской области, локальных нормативных актов Комитета в части исполнения бюджетных процедур, закрепленных в соответствии с приказом №211-од от 24.11.2017:

1. отделом государственных услуг управления регулирования торговой деятельности;
2. отделом финансово-организационного обеспечения.

Нарушений проверками не установлено.

***Выводы:***

**1.** При проверке достоверности бюджетной отчетности установлен 1 случай грубого нарушения положений Инструкции №191н. В ходе проверки Комитетом исправленная форма бюджетной отчетности представлена в Облфин.

**2.** Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 99,6%, объём неисполненных назначений составил 586,7 тыс. руб. в связи с экономией средств, предоставленных на обеспечение деятельности государственных органов (по оплате труда и прочим выплатам с начислениями) и с неполной востребованностью субсидии МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» городского округа – город Волжский (заявительный характер субсидии).

**3.** Исполнение по доходам за 2018 год составило 65 528,7 тыс. руб., или на 4% больше плановых назначений. Перевыполнение прогнозного показателя (по госпошлине) произошло по причине заявительного характера выдачи лицензий.

**4.** Комитет является администратором доходов по штрафам, поступающим в местный бюджет (бюджет г. Волгограда). За 2018 год было начислено штрафных санкций на общую сумму 11 555,0 тыс.руб., поступило – 3 107,9 тыс. руб., сумма списанной задолженности – 11 721,1 тыс. рублей. Размер дебиторской задолженности на конец 2018 года уменьшился на 3 274,0 тыс. руб. (-20%) и составил 13 467,9 тыс. рублей. Указанная сумма задолженности образовалась, в основном, за счет начислений 2018 года. Материалы по неоплаченным штрафам Комитетом переданы в службу судебных приставов для взыскания задолженности в принудительном порядке.

**5.** Государственная программа Комитета утверждена без финансового обеспечения. Госпрограммой установлено 25 целевых показателей. Процент выполнения целевых показателей колеблется в пределах от 0,63% до 4,4 раза. Значительное перевыполнение наблюдается по четырем показателям Госпрограммы, из которых по трем показателям - обусловлено проведением в 2018 году чемпионата мира по футболу, что привело к увеличению туристического потока. Перевыполнение четвертого показателя более чем в три раза связано с расширением списка композитной продукции и ежегодным увеличением количества потребителей композитной продукции.

**6.** Дебиторская задолженность Комитета на конец 2018 года составила 93 256,3 тыс. руб., что на 74 244,0 тыс. руб., или в 5 раз больше чем на начало года. Образована в основном за счет задолженности по субсидии Регионального фонда (возвращена в январе 2019 года).

**7**. Кредиторская задолженность на конец 2018 года составила 5 320,2 тыс. руб., что на 2 939,3 тыс. руб., или в 2,2 раза больше, чем на начало года, за счет увеличения задолженности по доходам по причине оплаты соискателями государственной пошлины за лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, но неполучением ими лицензий на конец года. Просроченная кредиторская задолженность на конец года составила 81,8 тыс. руб., списание которой не произведено по состоянию на 01.01.2019, чем нарушены п.п. «в» п. 3.48 Методических рекомендаций по инвентаризации и с п.п.5.3 и 9.7 Приказа об учетной политике, устанавливающиго Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности.

Кроме того, сумма кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истечет в 2019 году, составит 126,5 тыс. рублей. В случае ее невостребованности кредиторами указанная задолженность подлежит списанию в соответствии с установленным Порядком в 2019 году.

**9.** Достижение целевого показателя результативности использования Региональным фондом субсидии, предоставленной из областного бюджета, составило по отчету 100%, в то время как использование средств субсидии, полученной Фондом в 2018 году для финансового обеспечения проектов развития, составило 6,8% от общего объема полученных средств, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи объема выданных средств и количества выданных займов.

**10**. В связи с несвоевременным исполнением Комитетом обязательств по своевременному внесению платежей во внебюджетные фонды по причине несвоевременного финансирования Облфином заявок на оплату расходов увеличены расходы областного бюджета в виде оплаты пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, страховых взносах на общую сумму 3,5 тыс. руб., которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.

***Предложения:***

1. Завершить в 2019 году процедуру списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами на сумму 81,8 тыс. руб., по которой в 2018 году истекли сроки исковой давности. В случае невостребованности кредиторами задолженности в сумме 126,5 тыс. руб., срок исковой давности которой истечет в 2019 году, обеспечить ее списание в соответствии с установленным Порядком до составления годовой бюджетной отчетности.
2. Рассмотреть вопрос об изменении показателя результативности использования Региональным фондом субсидии, обеспечив его увязку с объемом выданной субсидии для финансового обеспечения проектов развития.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***