**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 по труду и занятости населения Волгоградской области** **(далее Комитет)**

Камеральная проверка проведена в соответствии с пунктом 2.1.31 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 17.12.2018 № 23/2 и со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) от 30.09.2008 № 37 (далее Стандарт финансового контроля КСП), на основе бюджетной отчетности Комитета за 2018 год в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н).

В ведении Комитета на 01.01.2018 и на 31.12.2018 находилось 35 казенных учреждений со штатной численностью работников 595 единиц.

На 31.12.2018 штатная численность государственных гражданских служащих Комитета составляет 61 ед., что соответствует численности, установленной 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 на 2018 год).

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) в соответствии с установленными сроками.

Проверкой выявлено 7 случаев нарушения Инструкции №191н при составлении форм бюджетной отчетности, не повлекших искажение финансовых показателей бюджетной отчетности, которые полностью устранены в ходе проверки.

Информация о нарушениях Инструкции № 191н приведена в Приложении № 1.

Согласно письму Комитета от 26.03.2019 №28-11-50/1444 уточнённые формы бюджетной отчетности направлены в Облфин.

Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности приведена в Приложения № 2.

***Основные показатели бюджетной отчетности***

*Исполнение доходов*

Анализ исполнения доходов за 2018 год представлен в Приложении № 3.

Кассовое исполнение по доходам за 2018 год составляет 440852,6 тыс. руб., или 99,8% от прогнозного показателя (441865,1 тыс. руб.).

Доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов РФ исполнены с отклонением от плановых назначений на 49,2%, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование.

Согласно форме 0503160 «Пояснительная записка» причиной неисполнения доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов РФ является несистемный характер поступлений.

*Исполнение расходов*

Законом об областном бюджете на 2018 год Комитету утверждены бюджетные ассигнования в сумме 905308,0 тыс. руб., бюджетной росписью - 770764,3 тыс. руб., что на 134543,7 тыс. руб., или на 14,9% меньше, главным образом за счет сокращения объема субвенции из федерального бюджета на социальные выплаты безработным гражданам.

Анализ исполнения Комитетом бюджетных расходов за 2018 год представлен в Приложении № 4.

В 2018 году расходы Комитета исполнены в сумме 769765,1 тыс. руб., что на 999,2 тыс. руб., или на 0,1% меньше бюджетной росписи.

В наибольшем размере расходы не исполнены по подразделу 0401 «Национальная экономика» на 594,1 тыс. руб. (на 0,2%) и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 404,8 тыс. руб. (на 8,2%) главным образом на обеспечение деятельности Комитета и его подведомственных учреждений в результате экономии фонда оплаты труда и начислений на него, фактической экономии потребления энергоресурсов и экономии от проведения конкурсных процедур.

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

В 2018 году по причине несвоевременного финансирования Облфином заявок на оплату расходов Комитетом в нарушение ст. 34 БК РФ осуществлены неэффективные расходы за счет средств областного бюджета в сумме 169,1 тыс. руб. на оплату пени за несвоевременную оплату страховых взносов, налога на имущество, НДФЛ, неустойки на основании исполнительных листов за несоблюдение сроков оплаты по контрактам и договорам за оказанные услуги, работы и поставленные товары.

Кроме того, Комитетом в связи с недостижением по итогам 2017 года значения показателя результативности по приему соотечественников, проживающих за рубежом (план 1800 чел., факт 1576 чел.), предусмотренного соглашением с Министерством внутренних дел РФ о предоставлении в 2017 году субсидий из федерального бюджета на поддержку реализации мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, Комитетом возвращены средства в федеральный бюджет в сумме 86,3 тыс. руб. (1,2% от суммы субсидии).

В 2018 году Комитетом при расходовании субсидии из федерального бюджета также не достигнут аналогичный показатель (план 1440 чел., факт 1306 чел.), в связи с чем возвращено в федеральный бюджет 41,2 тыс. руб. (0,9% от суммы субсидии).

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов Комитета за отчетный 2018 год и предыдущий 2017 год представлен в таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Направление расходов** | **Предыдущий год** | **Отчетный год** | **Отклонение** | |
| **абсолютное** | **%** |
| **Всего по ГАБС** | | **840 797,8** | **769 765,10** | **-71 032,70** | **-8,5** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 293 046,2 | 329 717,7 | 36 671,5 | 12,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 77 511,9 | 59 842,3 | -17 669,6 | -22,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 462 813,5 | 375 671,5 | -87 142,0 | -18,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 7 426,2 | 4 533,6 | -2 892,6 | -39,0 |

Как видно из таблицы № 1, расходы Комитета в 2018 году по сравнению с 2017 годом в целом уменьшились на 71032,7 тыс. руб., или на 8,5 процента.

По подразделу 0401 расходы увеличены в связи с увеличением ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений на 29138,9 тыс. руб., обусловленных индексацией заработной платы и повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2018 и 01.05.2018, а также на погашение кредиторской задолженности прошлых лет на 7532,6 тыс. рублей.

По подразделам 1001 и 1003 расходы уменьшены в связи с сокращением поступления субвенции из федерального бюджета на социальные выплаты безработным гражданам, из-за сокращения их численности.

По подразделу 1006 расходы уменьшены в связи сокращением объема субсидии из федерального бюджета на мероприятия по добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, из-за фактического сокращения их численности с 1576 чел. до 1306 человек.

Анализ задолженностей Комитета и его подведомственных учреждений за 2018 год приведен в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **Изменение** | |
| **тыс. руб.** | **%, раз** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **936,8** | **18 564,0** | **17 627,2** | **увеличилась в 19,8 раза** |
| 206 «Расчеты по выданным авансам» | 34,2 | 105,1 | 70,9 | увеличилась в 3,1 раза |
| 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 354,1 | 17 956,3 | 17 602,2 | увеличилась в 50,7 раза |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 548,5 | 502,6 | -45,9 | -8,4% |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **18 685,0** | **8 391,6** | **-10 293,4** | **-55,1%** |
| 302 «Расчеты по принятым обязательствам» | 12 086,7 | 8 229,2 | -3 857,5 | -31,9% |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 6 580,9 | 162,4 | -6 418,5 | -97,5% |
| 205 «Расчеты по доходам» | 6,5 | 0,0 | -6,5 | -100,0% |
| 208 «Расчеты с подотчетными лицами» | 10,9 | 0,0 | -10,9 | -100,0% |

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2019 основную долю (96,7%) составляет задолженность по ущербу и иным доходам по взысканиям по исполнительным листам. Её рост за 2018 год на 17602,2 тыс. руб., или в 50,7 раза, обусловлен главным образом заменой стороны взыскателя с прокуратуры Волгоградской области на ГКУ Волгоградской области «Центр занятости населения города Волжского» в соответствии с Определением Волжского городского суда Волгоградской области о взыскании ущерба по субсидии на реализацию дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда Волгоградской области в сумме 17014,1 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности на 01.01.2019 наибольшую долю (99,2%) занимает задолженность в сумме 8327,7 тыс. руб., принятая в счет отложенных обязательств 2019 года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Доля дебиторской задолженности относительно кассового исполнения доходов составила 4,2%, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о хорошей работе Комитета по администрированию доходов.

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

***анализ выполнения мероприятий государственных программ***

Государственные задания до подведомственных казенных учреждений Комитетом не доводились. Приказом Комитета от 28.12.2017 № 618 «Об утверждении плановых показателей…» для подведомственных учреждений установлены 22 плановых показателя в сфере труда и занятости населения на 2018 год, которые соотносятся с ожидаемыми результатами реализации мероприятий государственных программ, исполняемых Комитетом.

В 2018 году Комитет являлся ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области» (далее Госпрограмма «Развитие рынка труда…»), утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 503-п, и соисполнителем государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области» (далее Госпрограмма «Социальная поддержка …»), утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 504-п, с общим объемом кассовых расходов 699419,6 тыс. руб., или 90,9% от всех исполненных расходов Комитета (769765,1 тыс. руб.).

Информация о финансировании и исполнении Комитетом государственных программ Волгоградской области представлена в Приложении № 5.

Паспортом Госпрограммы «Развитие рынка труда…» предусмотрено её ресурсное обеспечение в 2018 году в размере 799460,4 тыс. руб., в том числе: 439948,0 тыс. руб. за счет федерального бюджета, 273005,4 тыс. руб. - областного бюджета, 86507,0 тыс. руб. - внебюджетных источников.

# В части средств областного и федерального бюджетов ресурсное обеспечение программы на 2018 год составляет 712953,4 тыс. руб., что на 142818,6 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2018 год на реализацию данной программы - 855772,0 тыс. рублей.

По пояснениям Комитета бюджетные ассигнования Госпрограммы «Развитие рынка труда…» на 2018 год по областным средствам соответствуют Закону об областном бюджете на 2018 год, а в части федеральных средств соответствуют бюджетной росписи, объем ассигнований в которой по отношению к Закону об областном бюджете на 2018 год меньше на 142 818,6 тыс. руб. по основаниям, предусмотренным абз. 8 п. 3 ст. 217 БК РФ (сокращении субвенции на социальные выплаты безработным гражданам).

Пунктом 4.3. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее Порядок № 423-п), предусмотрено, что государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу и в части текущего финансового года не позднее 31 декабря текущего года при внесении изменений в закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

Приведение государственной программы в соответствие с бюджетной росписью Порядком 423-п не предусмотрено.

В отличие от Порядка № 423-п на федеральном уровне финансовые показатели государственных программ могут отличаться от показателей закона о бюджете. Так, согласно п. 26(1) Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ РФ, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.08.2010 № 588, в ходе исполнения федерального бюджета показатели финансового обеспечения реализации госпрограммы могут отличаться от показателей, утвержденных в составе государственной программы, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством РФ для внесения изменений в сводную бюджетную роспись федерального бюджета.

Исполнение расходов на Госпрограмму «Развитие рынка труда…» составило 697107,7 тыс. руб., что составляет 97,8% от предусмотренного программой и 99,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Из 67 мероприятий Госпрограммы «Развитие рынка труда…» не выполнено 1 - «Предоставление государственной услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время», реализуемое Комитетом за счет средств областного бюджета в рамках подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» на 5% (план - 7287 чел., факт - 6921 чел.), что соответствует недофинансированию мероприятия на 8,9% (план - 14990,2 тыс. руб., факт - 13651,6 тыс. руб.).

В рамках данного мероприятия в 2018 году за счет средств областного бюджета осуществляются расходы на:

- выплату материальной поддержки несовершеннолетним участникам мероприятия;

- предоставление работодателям, являющимся юридическими лицами независимо от организационно-правовой формы и индивидуальными предпринимателями, субсидий на оплату труда несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, трудоустроенных на временные работы в свободное от учебы время;

- оплату комиссионного вознаграждения кредитной организации (банку) за осуществление выплаты материальной поддержки и (или) оплату услуг организациям федеральной почтовой связи.

Согласно Годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности реализации Госпрограммы «Развитие рынка труда…» (далее Годовой доклад) причиной невыполнения данного мероприятия является ухудшение экономической ситуации у большинства работодателей, а также в связи с отсутствием у работодателей финансовых средств на выплату заработной платы.

Выплата заработной платы несовершеннолетним гражданам хозяйствующими субъектами осуществляется за счет собственных средств, что свидетельствует о выполнении мероприятия программы по непредусмотренному программой механизму.

Таким образом, результат выполнения данного мероприятия в части выплаты заработной платы зависит не только от объема средств областного бюджета, предусмотренного государственной программой, но и от средств работодателей, не включенных в программу.

Также необходимо отметить, что целевой показатель «Средний период участия во временных работах», характеризующий, в том числе и реализацию мероприятия «Предоставление государственной услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время», не достигнут на 26% (план - 1 месяц, факт – 0,74 месяца).

Согласно Годовому докладу основной причиной недостижения значения данного целевого показателя является сокращение периода участия во временных работах несовершеннолетних граждан в связи с сокращением периода проведения временных работ, заявленного работодателями.

Указанная Комитетом причина недостижения значения целевого показателя, по мнению КСП, свидетельствует о стремлении Комитета увеличить численность участников мероприятия за счет сокращения продолжительности участия в нем.

Согласно Годовому докладу эффективность реализации программы, рассчитанная в соответствии с [Порядк](consultantplus://offline/ref=ACD192DE3D436D6B9186B10971DC92DF506017CE99BFF95CCCD7853863C5A4B14DB22451075F54E874A2A488681C9E49EC733E68FB2CB82CD3E24517G2k8K)ом № 423-п, признана высокой.

При этом необходимо отметить, что при финансировании Госпрограммы «Развитие рынка труда…» в объеме 97,8% от предусмотренного программой и выполнении почти всех мероприятий программы, из 41 целевого показателя не выполнено 11, или 26,8%, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между целевыми показателями и мероприятиями программы.

Однако при невысокой степени достижения целевых показателей, механизм оценки эффективности реализации государственной программы дает возможность признать эффективность реализации Госпрограммы «Развитие рынка труда…» высокой.

Сведения о невыполненных показателях Госпрограммы «Развитие рынка труда…» и их причинах представлены в Приложении № 6.

В нарушение п. 4 Методических рекомендаций по подготовке ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области, утвержденных приказом комитета экономики Волгоградской области от 30.01.2015   
№ 01, в Годовом докладе не указаны причины недостижения 2 целевых показателей: «Численность работников с впервые установленным профессиональным заболеванием» и «Численность работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда».

В ходе проведения проверки внесены изменения в Годовой доклад в части указания причин недостижения значений данных целевых показателей.

Комитет являлся соисполнителем государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области» (ответственный исполнитель - комитет социальной защиты населения Волгоградской области), мероприятия которой Комитетом реализованы в полном объеме, целевой показатель достигнут.

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

В 2018 году отделом внутреннего финансового аудита и контроля Комитета проведено 19 аудиторских проверок, которыми выявлено нарушения на 999,5 тыс. руб. (в 3,8 раза больше, чем в 2017 году), возвращено в бюджет 117,6 тыс. руб., или 11,8% от выявленного.

Проверкой организации в Комитете внутреннего финансового контроля установлены отдельные нарушения требований Порядка осуществления внутреннего финансового контроля (далее ВФК) и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п (далее Порядок № 266-п), а именно:

- в нарушение п. 2.8 Порядка № 266-п в журнале учета результатов ВФК отдела государственных закупок и материально-технического обеспечения отсутствует информация о проведении предмета ВФК «Составление проектов плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и плана графика размещения заказов на поставки товарок, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд и приказа об их утверждении», при этом в карте ВФК и отчете о результатах ВФК данная информация имеется.

- в нарушение п. 2.24 Порядка № 266-п в отчете о результатах ВФК отдела социально-трудовых отношений, оплаты труда и анализа уровня жизни содержит информацию, что в отношении предмета ВФК «Составление и предоставление отчетности» проведено контрольное действие «Правомерность совершения действий при формировании документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур. Сверка данных», однако, согласно карте ВФК и журналу учета результатов ВФК в отношении данного предмета такие контрольные действия не планировались и не проводились.

Приложение № 7 - Информация о состоянии внутреннего финансового аудита Комитета за 2018 год.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета за 2018 год установлено 7 нарушений Инструкции № 191н, которые устранены в ходе проведения проверки.

2. В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, Комитетом в 2018 году израсходовано 169,1 тыс. руб. на уплату штрафов и других экономических санкций.

3. В результате недостижения показателей по приему соотечественников проживающих за рубежом в 2017 и 2018 году осуществлен возврат средств в федеральный бюджет в размере 127,5 тыс. руб. (в 2018 году– 86,3 тыс. руб., в 2019 году – 41,2 тыс. руб.).

4. В нарушение Порядка № 423-п Госпрограмма «Развитие рынка труда…» не соответствует Закону об областном бюджете на 2018 год, причиной чего является отсутствие в Порядке № 423-п возможности изменения финансового обеспечения государственной программы в соответствии с финансовым обеспечением ее реализации (бюджетной росписью), как предусмотрено аналогичным порядком, действующим на федеральном уровне (постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 588).

5. При финансировании Госпрограммы «Развитие рынка труда…» в объеме 99,9% от необходимого ресурсного обеспечения и выполнении мероприятий программы на 98,5% из 41 целевого показателей не выполнено 11, или 26,8%, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между мероприятиями программы, их финансированием и достижением целевых показателей.

6. Причиной невыполнения Комитетом мероприятия «Предоставление государственной услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» (план - 7287 чел., факт – 6921 чел.) согласно Годовому докладу является ухудшение экономической ситуации у большинства работодателей, а также отсутствием у работодателей финансовых средств на выплату заработной платы несовершеннолетним.

7. Недостижение значения целевого показателя «Средний период участия во временных работах» на 26% ставит под сомнение достижение Комитетом основной цели и первостепенной задачи государства по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

8. В нарушение п. 4 Методических рекомендаций по подготовке ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области, утвержденных приказом комитета экономики Волгоградской обл. от 30.01.2015 № 01, в Годовом докладе о реализации Госпрограммы «Развитие рынка труда…» не указаны причины недостижения 2 целевых показателей: «Численность работников с впервые установленным профессиональным заболеванием» и «Численность работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда».

9. Нарушения в части проведения в Комитете внутреннего финансового контроля свидетельствуют о формальном подходе к организации и проведению внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур отделом государственных закупок и материально-технического обеспечения и отделом социально-трудовых отношений, оплаты труда и анализа уровня жизни.

***Предложения***

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований:

- Инструкции № 191н и других нормативных документов при формировании бюджетной отчетности за 2018 год;

- Методических рекомендаций по подготовке ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области, утвержденных приказом комитета экономики Волгоградской области от 30.01.2015 № 01.

2.  Провести анализ и корректировку целевых показателей Госпрограммы «Развитие рынка труда…» в целях исполнения Порядка № 423-п в части их взаимоувязанности с мероприятиями программы.

3. Провести анализ причин невыполнения целевого показателя «Средний период участия во временных работах» с целью недопущения в последующем сокращения продолжительности участия во временных работах для достижения ожидаемого результата реализации мероприятий.

4.  Рассмотреть вопрос о проведении с сотрудниками Комитета рабочих совещаний с разъяснением выявленных ошибок и способов их устранения в целях:

- недопущения случаев искажения форм бюджетной отчетности;

- организации внутреннего финансового контроля в соответствии с   
Порядком № 266-п.

5. Рассмотреть вопрос об усилении контроля за недопущением отражения в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля информации, не соответствующей действительности.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**