|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю******председатель контрольно - счетной*** ***палаты Волгоградской области******\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко******« 23» марта 2018 года***  |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом промышленности и торговли Волгоградской области за 2017 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 №20/2, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом промышленности и торговли Волгоградской области (далее - Комитет).

**Общие сведения**

Согласно Положению о Комитете, утвержденном постановлением Администрации Волгоградской области 24.11.2014 №31-п, Комитет 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.

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 № 1 (далее – Соглашение по ведению учета) Комитетом полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – Центр учета).

По условиям соглашения основными обязанностями являются: у Комитета – своевременное предоставление Центру учета необходимых первичных учетных документов, у Центра учета – обеспечивать квалифицированное и своевременное ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет в 2017 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Комитета утверждена Законом об областном бюджете в количестве 46 единиц. Кроме председателя Комитета (госдолжность) и государственных служащих (46 ед.) в штат Комитета включены должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы (2 ед.). Вакантные ставки на 01.01.2018 отсутствуют.

Комитет подведомственных учреждений не имеет.

**Бюджетная отчётность Комитета**

Сводная бюджетная отчетность Комитета за 2017 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном Инструкцией №191н.

В соответствии с письмом комитета финансов Волгоградской области (далее Комитет финансов) от 13.12.2017 №06-05-01-61/12181 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями бюджетных средств за 2017 год» годовая отчетность предоставляется в Комитет финансов в срок согласно утвержденному графику, отдел бухгалтерского учета и консолидированной отчетности Комитет финансов не позднее 10 рабочих дней с даты представления отчетности осуществляет ее камеральную проверку и принятие.

В соответствии с графиком сдачи годовых отчетов за 2017 год Комитетом бюджетная отчетность представлена в Комитет финансов 08.02.2018, согласно справке о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета годовой отчет принят Комитетом финансов 19.02.2018.

Бюджетная отчетность представлена в составе, определенном Инструкцией №191н, подписана соответствующими должностными лицами Комитета и ЦБУ.

При проверке отчетности установлены факты несоблюдения требований Инструкции №191н, свидетельствующие о недостаточной информативности (полноты/раскрываемости) показателей годовой бюджетной отчетности:

- в нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке (форма 0503160) не указаны в составе форм, не имеющих числовых значений, формы 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» и 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета». В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки отсутствует информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- в нарушение п.156 Инструкции №191н в составе форм не представлена Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», в результате отсутствует информация, которая характеризует особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами учреждения;

- в нарушение п.170.2 формы 0503175 в разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетный назначений» не указаны даты (месяц, год) возникновения обязательства и исполнения по правовому основанию.

В 2017 году Комитету продлена лицензия на неисключительные права по использованию программного продукта СБиС ЭО на сумму 5,7 тыс. рублей. При существующих периодических платежах за право пользования программным продуктом на забалансовом счёте 01 Комитетом он не учтен, что является нарушением п. 66 Инструкции № 157н, согласно которому нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Данное нарушение бухгалтерского учёта привело к искажению двух форм «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к Балансу (форма 0503130), «Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168), в которых занижены показатели по счёту 01 на конец отчётного периода на 5,7 тыс. рублей.

В ходе проверки Комитетом внесены исправления в бухгалтерский учёт и во все формы бюджетной отчетности, которые были приняты Комитетом финансов.

***Исполнение доходов***

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2017 год отражены в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение****увел. (+), умен. (-), %** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **45 150,0** | **59 586,7** | **32,0** |
|  *в том числе:* |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (*841 1 00 00000 00 0000 000*) | **45 150,0** | **59 577,9** | **32,0** |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ (*841 1 08 07080 01 0000 110*) | 45 150,0 | 59 577,9 | 32,0 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** (*841 1 13 00000 00 0000 000*) | **-** | **8,8** | **---** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства(*841 1 13 02000 00 0000 130*) | - | 8,8 | --- |

Согласно форме бюджетной отчетности (далее форма) 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» доходы поступили в сумме 59 586,7 тыс.руб., что превышает плановые назначения на 14 436,7 тыс.руб., или на 32 процента.

Администрируемые Комитетом доходы *областного бюджета* состоят из государственной пошлины за выдачу лицензии на розничную продажу алкогольной продукции и государственной пошлины за выдачу лицензии на заготовку, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов.

Перевыполнение прогнозного показателя обусловлено увеличением количества заявителей на продление лицензий.

Кроме того, в доходах областного бюджета по КБК 841 1 13 02992 02 0000 000 отражена сумма поступлений 8,8 тыс. руб. – возврат ошибочно начисленной заработной платы за 2016 год.

В адрес Комитета финансов Комитетом было направлено письмо от 10.07.2017/2352 об уточнении бюджетных назначений на 2017 год в части увеличения прогнозных показателей по доходам на общую сумму 13 950,0 тыс. руб., однако, предложения Комитетом финансов не были учтены в поправках к Закону об областном бюджете.

Помимо доходов областного бюджета Комитет является администратором отдельных доходов местных бюджетов (бюджета г. Волгограда) по кодам бюджетной классификации доходов 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 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 23.12.2016 №52/1511 «О бюджете Волгограда на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Информация о начислениях, поступлениях и задолженности по доходам, поступившим в бюджет г.Волгограда на начало и конец отчетного периода, приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Сальдо на 01.01.2017*** | ***Начислено в 2017 году*** | ***Поступило в 2017 году*** | ***Списана дебиторская задолженность*** | ***Возврат ошибочно взысканного штрафа*** | ***Сальдо на 01.01.2018*** |
| Доходы, поступающие в бюджет г.Волгограда | 14 375,1 | 8 672,0 | 2 879,4 | 3 417,8 | 8,0 | 16 741,9 |

В соответствии с Положением о Комитете отделом государственных услуг выполняется государственная функция по осуществлению государственного контроля за декларированием розничной продажи алкогольной продукции, отделом базовых отраслей промышленности – лицензионный контроль в сфере оборота лома черных и цветных металлов. За искажение информации и (или) нарушение сроков и порядка представления деклараций об объеме розничной продажи алкогольной продукции и спиртосодержащей продукции, а также за нарушение условий лицензирования заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных и (или) цветных металлов предусмотрена административная ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц.

За 2017 год Комитетом было начислено штрафов в рамках осуществления государственного контроля за представлением деклараций об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции в размере 8 371,0 тыс. руб., штрафов за нарушение административного законодательства в сфере оборота и реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции - 301,0 тыс. руб., оплачено штрафов на общую сумму 2 879,4 тыс.руб., списана дебиторская задолженность в связи с истечением сроков исковой давности в размере 3 417,8 тыс. руб., возвращена сумма ошибочно взысканного службой судебных приставов штрафа в размере 8,0 тыс.рублей.

 Как видно из таблицы, размер дебиторской задолженности на конец 2017 года увеличился на 2 366,8 тыс. руб. (+16,5%) и составил 16 741,9 тыс.руб., процент взыскания задолженности за 2017 год составляет 33,2 % от общей суммы начислений.

Следует отметить, что размер дебиторской задолженности на 01.01.2015 составлял 5 912,8 тыс. руб., который за три года увеличился на 10 829,1 тыс.руб., или 1,8 раза.

На основании Протокола №1 заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов от 29.11.2017 и Приказа Комитета от 30.11.2017 №214-од в 2017 году списана задолженность в размере 3 417,8 тыс.руб. с истекшим сроком исковой давности (дата возникновения задолженности – 2014 год).

При выборочной проверке принимаемых мер по взысканию дебиторской задолженности, установлено:

- ряд организаций до настоящего времени не прекратили свою деятельность (например, ООО «Волжский фермер», ООО «ПузенкꞌоФФ», ООО Рюмочка, ООО «Эльф» и др.), общая сумма задолженности по таким организациям составила 1 603,0 тыс.руб., или 46,9% от общей суммы списанной дебиторской задолженности;

- организации, которые прекратили свою деятельность в основном в 2016-2017 годах, т.е. по истечении порядка 2-3 лет после даты возникновения задолженности (например, ООО «Вишневая балка», ООО «Рим», ООО «Нормаль-ц» и др.) имели задолженность на общую сумму 1 754,8 тыс. руб., или 51,3% от общей суммы дебиторской задолженности;

- общая сумма списанной задолженности по физическим лицам составила 60,0 тыс.руб., или 1,8 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Размер дебиторской задолженности на 01.01.2015 составлял 5 912,8 тыс. руб., из которой списано в 2017 году в связи с истечением сроков исковой давности 3 367,8 тыс.руб., или 57% от общей суммы задолженности, что указывает на низкий процент взыскания, и если не активизировать работу в этом направлении, то через 3 года уже будет списано задолженности в размере 9 542,9 тыс. рублей.

В ходе проверки в адрес Комитета было направлено письмо (исх.№01КСП-02-04/236 от 26.02.2018) с просьбой представить  информацию и документы о проделанной работе по взысканию списанной в связи с истечением срока исковой давности дебиторской задолженности по 4 организациям, которые до настоящего времени не прекратили свою деятельность (ООО «Волжский фермер», ООО «ПузенкꞌоФФ», ООО Рюмочка, ООО «Эльф»).

Согласно представленному ответу (исх.№03-03-07-2/778 от 28.02.2018) сотрудниками Комитета были составлены протоколы об административном правонарушении в отношении вышеуказанных организаций, в адрес Управления федеральной службы судебных приставов по Волгоградской области были направлены письма о возбуждении исполнительного производства и проведении необходимых мер по взысканию образовавшейся задолженности, которые могут быть предъявлены к исполнению в течение двух лет. Документов, свидетельствующих об оплате административных штрафов, в Комитет не поступало. В соответствии со ст. 31.9. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ и проведенной в Комитете инвентаризации финансовых активов и обязательств, комиссией по поступлению и выбытию активов Комитета было принято решение о списании дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию, в том числе в отношении задолженности по вышеуказанным организациям.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что низкий процент взыскания задолженности обусловлен недостаточным взаимодействием Комитета со службой судебных приставов и свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий администратора доходов, которые предусмотрены п.2 ст. 160.1 БК РФ в части контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

В соответствии с п.п. 273, 274 Инструкции №191н на администратора доходов, не являющегося получателем средств бюджета, возложена обязанность формировать бюджетную отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет доходов в объеме годовой бюджетной отчетности. При этом порядок и сроки отчетности подлежат согласованию между администратором и финансовым органом соответствующего бюджета.

В 2017 году срок сдачи отчетности установлен Департаментом финансов администрации Волгограда 01.02.2018 (письмо от 22.12.2017 №05-и/6583). Отчетность представлена Комитетом 07.02.2018.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены ассигнования в сумме 148 046,3 тыс. руб., согласно бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф.0305127) бюджетные назначения составили 102 720,3 тыс. руб., что на 45 326,0 тыс. руб., или на 30,6 % меньше утвержденного Законом об областном бюджете. Сокращение бюджетных назначений произведено на основании уведомлений финансового органа после утверждения Закона о бюджете в последней редакции.

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. 3 ст. 217 БК РФ.

Отклонение бюджетных назначений от ассигнований по Закону об областном бюджете приведено в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год** | **Бюдж. роспись** | **К Закону об областном бюджете** |
| **Отклон.** | **%**  |
| **Всего** |   | **148 046,3** | **102 720,3** | **- 45 326,0** |  **-30,6** |
| **Национальная экономика** | **04 00** | **136 046,3** | **96 200,6** | **- 39 845,7** | **-29,3** |
| Непрограммые направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области | 0412 90 0 | 36 041,3 | 41 200,6 | 5 159,3 | 14,3 |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 0412 99 0 | 100 005,0 | 55 000,0 | - 45 005,0 | 45,0 |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | **0500** | **12 000,0** | **6 519,7** | **- 5 480,3** | **-45,7** |

Как видно из данной таблицы, наибольшее уменьшение бюджетных назначений произошло по непрограммным расходам государственных органов Волгоградской области (в основном по субсидии Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» для финансового обеспечения проектов развития совместно с Фондом развития промышленности) на 45 005,0 тыс. руб. (-45,0%) и по другим вопросам в области жилищно-коммунального хозяйства (субсидии на возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения предприятиям пивоваренной промышленности) на 5 480,0 тыс. руб. (-45,7%).

Исполнение бюджетных назначений Комитетом за 2017 год представлено в следующей таблице.

 *тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Бюджетная роспись** | **Лимиты** | **Исполнено** | **К бюджетной росписи** |
| **Отклон.** | **%**  |
| **Всего** |   | **102 720,3** | **102 720,3** | **101 872,9** | **-847,4** | **-0,8** |
| **Национальная экономика** | **04 00** | **96 200,6** | **96 200,6** | **95 353,2** | **-847,4** | **-0,8** |
| Расходы на выплату персоналу | 04 12 90 | 38 252,0 | 38 252,0 | 37 415,4 | -836,6 | -2,2 |
| Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области | 04 12 90 | 2 620,0 | 2 620,0 | 2 609,1 | -10,9 | -0,4 |
| Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд  | 04 12 90 | 200,2 | 200,2 | 200,2 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (информационные технологии) | 04 12 90 | 101,1 | 101,1 | 101,1 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области (расходы по обязательствам прошлых лет) | 04 12 90 | 6,3 | 6,3 | 6,3 | 0 | 0 |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 04 12 90 | 21,0 | 21,1 | 21,1 | 0 | 0 |
| **Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области** | **04 00 99** | **55 000,0** | **55 000,0** | **55 000,0** | **0** | 0 |
| *Субсидия фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» для финансового обеспечения проектов развития совместно с Фондом развития промышленности* | 04 00 99 | *55 000,0* | *55 000,0* | *55 000,0* | *0* | *0* |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | **0500** | **6 519,7** | **6 519,7** | **6 519,7** | **0** | **0** |
| *Субсидии на возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения предприятиям пивоваренной промышленности* | 0505 | 6 519,7 | 6 519,7 | 6 519,7 | 0 | 0 |

Исполнение кассовых расходов составило 101 872,9 тыс. руб., или 99,2% от выделенных ассигнований и от лимитов.

Общая сумма неисполненных назначений на 01.01.2018 составила 847,4 тыс. руб., или 0,8% от утвержденных бюджетных назначений, которая сложилась в основном в связи с выделением кассового плана в меньшем объеме.

В расходах на обеспечение деятельности Комитета наибольший объем занимают расходы по перечислению субсидии Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» для финансового обеспечения проектов развития совместно с Фондом развития промышленности (54%) и на оплату труда с начислениями (36,7%).

Предоставление субсидии Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» 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.

 Субсидия из Фонда «Перспективное развитие Волгоградской области» была представлена двум предприятиям на сумму 36 030,0 тыс.руб. (АО «Газпромхимволокно» в размере 29 940,0 тыс.руб. и ООО НПП «КФ» в размере 6 090,0 тыс.руб.), остаток неиспользованных целевых средств в размере 18 970,0 тыс.руб. был перечислен указанным Фондом в доход бюджета Волгоградской области платежным получением №9 от 29.01.2018.

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **2016** | **2017** | **Увеличение, снижение (-)** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего** |   | **49 502,1** | **101 872,9** | **52 370,8** | **в 2,1 раза** |
| **Национальная экономика** | **04 00** | **41 890,9** | **95 353,2** | **53 462,3** | **в 2,3 раза** |
| Непрограммые направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области | 0412 90 0 | 41 890,9 | 40 353,2 | -1 537,7  | - 3,7 |
| Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 0412 99 0 | - | 55 000,0 | 55 000,0 | 100 |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | **0500** | **7 611,2** | **6 519,7** | **-1 091,5** | **-14,3** |

Как видно из таблицы, кассовые расходы Комитета в 2017 году увеличились по отношению к 2016 году на 52 370,8 тыс. руб., или в 2,1 раза в связи с увеличением бюджетных ассигнований, предусмотренных на выплату субсидии Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» для финансового обеспечения проектов развития совместно с Фондом развития промышленности на 55 000,0 тыс. рублей.

***Дебиторская и кредиторская задолженности***

 Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 году приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** | **Отклонение** |
| **на** **31.12.16** | **на** **31.12.17** | **тыс. руб.** | **в % (раз)** |
| ***Дебиторская задолженность, в т.ч.*** | 470,0 | 19 012,3 | 18 542,3 | в 40,5 раза |
| Расчеты по доходам  | 125,8 | 0 | -125,8 | 0 |
| Расчеты по выданным авансам | 72,0 | 18 987,3 | 18 915,3 | в 263,7 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 272,2 | 25,0 | -247,2 | -90,8 |
| ***Кредиторская задолженность, в т.ч.*** | 11 191,4 | 2 384,0 | -8 807,4 | -78,7 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 9,3 | 337,1 | 327,8 | в 36,2 раза |
| Расчеты по доходам | 11 172,7 | 1 398,0 | -9 774,7 | -87,5 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 6,3 | 612,3 | 606,0 | в 97,2 раза |
| Расчеты по удержаниям  | 3,1 | 3,4 | 0,3 | 9,7 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 33,2 | 33,2 | х |

Дебиторская задолженность Комитета на конец 2017 года составила 19 012,3 тыс. руб., что на 18 542,3 тыс. руб., или в 40,5 раза больше, чем на начало года.

Основная сумма дебиторской задолженности сложилась в сумме 18 987,3 тыс. руб. по Соглашению от 09.08.2017 №С-4/2017 Комитета с Фондом «Перспективное развитие Волгоградской области», которая была погашена в январе 2018 года.

Кредиторская задолженность Комитета на конец 2017 года составила 2 384,0 тыс. руб., что на 8 807,4 тыс. руб., или на 78,7% меньше, чем на начало года за счет снижения задолженности по доходам. Наибольшая сумма задолженности приходится на расчеты по доходам (1 398,0 тыс. руб.) по причине оплаты соискателями государственной пошлины за лицензии, но неполучением ими лицензии на конец года.

Согласно отчету ф.0503169 просроченная дебиторская задолженность отсутствует, просроченная кредиторская задолженность у Комитета сложилась в размере 640,6 тыс.руб. и образовалась в основном (536,6 тыс.руб.) по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в виде поступившей госпошлины за невыданные Комитетом лицензии.

Комитетом принято бюджетных обязательств сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований на сумму 177,8 тыс.руб., по причине уменьшения в конце года бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2017 год под заключенные уже договора (контракты), принятые к учету авансовые отчеты от подотчетных лиц (уведомление об изменении бюджетных назначений №53251 от 30.12.2017), что привело к образованию кредиторской задолженности. Уменьшение произведено на основании абзаца 11 статьи 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (путем перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных законом Волгоградской области об областном бюджете).

***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 (далее – Государственная программа).

Государственная программа состоит из 3 мероприятий без финансового обеспечения. Госпрограммой установлено 14 целевых показателей.

В таблице приведена информация о выполнении плановых значений целевых показателей Госпрограммы в 2017 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) | 27 | 52 | в 1,9 раза |
| 2 | Общее количество региональных предприятий и организаций, производящих композиционные материалы, конструкции и изделия из них (ед.) | 15 | 21 | в 1,4 раза |
| 3 | Количество субъектов деятельности в сфере промышленности Волгоградской области, которым оказано содействие по обеспечению рабочими и инженерными кадрами (ед.) | 140 | 143 | 102,1 |
| 4 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, освоивших производство импортозамещающих видов продукции (ед) | 45 | 53 | 117,8 |
| ***Подпрограмма «Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности»*** |
| 5 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, приобретающих оборудование в целях модернизации производства (ед) | 27 | 52 | в 1,9 раза |
| ***Подпрограмма «Развитие производства и потребления композиционных материалов и изделий из них в ВО»*** |
| 6 | Кол-во наименований композитной продукции, производимой промышленными предприятиями ВО (ед) | 48 | 52 | 108,3 |
| 7 | Общее кол-во региональных предприятий и организаций, производящих композиционные материалы, конструкции и изделия из них (ед) | 15 | 21 | в 1,4 раза |
| 8 | Кол-во наименований композитной продукции, потребляемой предприятиями и организациями ВО (ед) | 48 | 51\* | 106,3 |
| 9 | Общее кол-во региональных предприятий, потребляющих композиты и изделия из них (ед) | 21 | 81 | в 3,9 раза |
| 10 | Кол-во инновационных разработок региональных образовательных, научных организаций и малых инновационных предприятий в сфере производства композиционных материалов и изделий из них (ед) | 23 | 28 | 121,7 |
| ***Подпрограмма «Повышение эффективности взаимодействия с субъектами промышленной деятельности***» |
| 11 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, освоивших производство импортозамещающих видов продукции (ед) | 45 | 53 | 117,8 |
| 12 | Кол-во наименований импортозамещающей продукции, производимой промышленными предприятиями ВО (ед) | 55 | 75 | 136,4 |
| 13 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, которым оказано содействие в налаживании кооперационных связей (ед) | 50 | 114 | в 2,3 раза |
| 14 | Кол-во субъектов деятельности в сфере промышленности ВО, которым оказано содействие по обеспечению рабочими и инженерными кадрами (ед) | 140 | 143 | 102,1 |

*\*-данный показатель в 2017 году рассчитывался с учетом ГОСТа 32794-2014*

Из таблицы видно, что все установленные показатели результативности перевыполнены. Процент перевыполнения колеблется в пределах от 2,1% до 3,9 раза. Такие значительные отклонения обусловлены следующими факторами:

-по подпрограмме «Развитие производства и потребления композиционных материалов и изделий из них в ВО» увеличение по всем целевым показателям произошло в связи с тем, что Министерством промышленности и торговли Российской Федерации было рекомендовано при определении данного показателя руководствоваться ГОСТом 32794-2014 «Композиты полимерные. Термины и определения», в результате чего список композитной продукции значительно расширился, с связи с этим увеличилось количество производителей композитов и количество потребителей композитной продукции;

-по подпрограмме «Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности» по прогнозным данным, предоставленным предприятиями, участвующими в мониторинге деятельности ведущих предприятий  и организаций региона в 2017 году, планировались программы модернизации 27 предприятиями. По итогам мониторинга 52 предприятия направили инвестиции на модернизацию и реконструкцию производства. Рост показателя свидетельствует о вовлечении промышленного комплекса региона в программы модернизации производств, что связано с необходимостью обеспечения  производства высокотехнологичной, конкурентоспособной продукцией. С целью повышения качества производимой продукции, повышения экономичности за счет рационального и эффективного использования материальных, финансовых, трудовых и природных ресурсов, обеспечения повышения производительности труда, внедрения ресурсосберегающих технологий,  обеспечения соответствия требованиям технологической и экологической безопасности, промышленным комплексом  модернизируется станочный парк, заменяются изношенные (в том числе морально устаревшие) станки и оборудование.

По указанным двум подпрограммам отмечается значительное перевыполнение плановых показателей. Вместе с тем в соответствии с п.2.5 постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» (далее – Постановление №423-п) целевые показатели должны иметь количественные значения, отражающие фактическое описание ситуации на дату разработки и утверждения государственной программы и запланированные по годам реализации государственной программы, измеряемые или рассчитываемые по установленным методикам, и определяться на основе данных официальной ведомственной и (или) статистической отчетности.

Необоснованное занижение плановых целевых показателей указанных подпрограмм может повлиять на объективную оценку эффективности реализации программы, в связи с чем необходимо обеспечить корректировку вышеназванных показателей.

-по подпрограмме «Повышение эффективности взаимодействия с субъектами промышленной деятельности» увеличение по всем целевым показателям произошло в связи с тем, что в 2017 году Комитетом проводилась работа по установлению и развитию кооперационных связей между предприятиями, а также вовлечению промышленного потенциала региона в реализацию инфраструктурных проектов, в том числе путем проведения расширенных рабочих совещаний с активным привлечением малых и средних промышленных предприятий региона. Кроме того, в 2017 году осуществлялась работа по информированию субъектов РФ о функционировании интернет ресурса «Интерактивный классификатор промышленности Волгоградской области». Также проводилась систематическая работа по организации участия промышленных предприятий Волгоградской области в межрегиональных конгрессно-выставочных мероприятиях. В 2017 году региональные предприятия приняли участие в международной специализированной выставке «Импртозамещение-2017», 17-й Всероссийской промышленной выставке «ПромЭКСПО», 17-й Межрегиональной специализированной промышленной выставке «Пром-Volga 2017», международной промышленной выставке «ИННОПРОМ-2017».

Значительное перевыполнение плановых показателей по указанной подпрограмме обусловлено в основном работой Комитета по наполнению интернет ресурса «Интерактивный классификатор промышленности Волгоградской области». По пояснению Комитета, в 2018 году существенного увеличения целевых показателей по подпрограмме «Повышение эффективности взаимодействия с субъектами промышленной деятельности» не планируется.

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

Статьей 160.2-1 БК РФ определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Во исполнение требований Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п (далее – Постановление №266-п), в Комитете организована работа по внедрению системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В 2017 году в ходе осуществления контрольных действий в рамках внутреннего финансового контроля (самоконтроля) выявлены 2 нарушения, касающиеся порядка применения бюджетной классификации при принятии и исполнении бюджетных обязательств. Для принятия мер Комитетом направлены в Центр учета предложения по внесению изменений в распределение расходов и уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита в 2017 году Комитетом была проведена проверка соблюдения порядка предоставления в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период. По результатам проверки было установлено, что финансово-экономические обоснования для разработки соответствующих разделов проектировок расходов бюджета представлены в финансовый орган в установленной срок и в полном объеме. Осуществляемый в Комитете внутренний финансовый контроль по данной процедуре обладает высокой степенью надежности.

Других проверок, в том числе проверки бюджетной отчетности за 2017 год в рамках проведения финансового аудита, Комитетом не проводилось.

Согласно пояснениям должностных лиц Комитета при ведении бюджетного учета и составлении отчетности другим субъектом (Центром учета) фактически отсутствовало время для проведения проверки бюджетной отчетности за 2017 год.

Однако, как показали результаты проверки КСП, имеется случай неверного отражения первичного документа в учете (лицензии на неисключительные права по использованию программного продукта), что повлияло на достоверность бюджетной отчетности.

***Выводы:***

 **1.** При проверке достоверности бюджетной отчетности установлено 7 случаев нарушения положений Инструкции №191н. В ходе проверки Комитетом внесены исправления во все формы бюджетной отчетности, которые представлены в Комитет финансов.

 **2.** В 2017 году Комитету продлена лицензия на неисключительные права по использованию программного продукта СБиС ЭО на сумму 5,7 тыс. рублей. В нарушение п.66 Инструкции № 157н программный продукт не учтен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проведения проверки нарушение устранено.

**3.** Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 99,2%, объём неисполненных назначений составил 847,4 тыс. руб. в основном в связи с выделением кассового плана в меньшем размере.

**4.** Исполнение по доходам за 2017 год составило 53 586,7 тыс. руб., или на 32% больше плановых назначений. Перевыполнение прогнозного показателя произошло по причине увеличения количества заявлений на продление лицензий.

**5.** Комитет является администратором доходов по штрафам в рамках осуществления государственного контроля за представлением деклараций об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции и штрафам за нарушение административного законодательства в сфере оборота и реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции, по штрафам за нарушение условий лицензирования заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных и (или) цветных металлов. За 2017 год было начислено штрафных санкций на общую сумму 8 672,0 тыс.руб., поступило – 2 879,4 тыс. руб., процент взыскания задолженности составляет 33,2% от общей суммы начислений. Размер дебиторской задолженности на конец 2017 года увеличился на 2 366,8 тыс. руб. (+16,5%) и составил 16 741,9 тыс. рублей. За три последних года задолженность увеличилась на 10 829,1 тыс.руб., или в 1,8 раза.Низкий процент взыскания задолженности свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий администратора доходов, предусмотренных п.2 ст. 160.1 БК РФ в части контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет и их взыскания, а также о недостаточном взаимодействии Комитета со службой судебных приставов.

**6.** Государственная программа Комитета утверждена без финансового обеспечения. Госпрограммой установлено 14 целевых показателей. Все установленные показатели результативности перевыполнены. Процент перевыполнения колеблется в пределах от 2,1% до 3,9 раза. Указанные отклонения образовались в связи с тем, что Комитетом не скорректированы отдельные плановые целевые показатели с учетом требований п.2.5 Постановления №423-п, согласно которому целевые показатели должны иметь количественные значения, отражающие фактическое описание ситуации на дату разработки и утверждения государственной программы и запланированные по годам реализации государственной программы.

**7.** Проверка бюджетной отчетности за 2017 год в рамках проведения финансового аудита Комитетом не проводилась. Установленное КСП нарушение по учету лицензии на неисключительные права по использованию программного продукта свидетельствует о недостаточном качестве финансового контроля.

***Предложения Комитету:***

 1. С целью повышения собираемости доходов в консолидированный бюджет Волгоградской области усилить работу по взысканию задолженности по штрафам в рамках осуществления государственного контроля за представлением деклараций об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции и штрафам за нарушение административного законодательства в сфере оборота и реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции.

 2. Обеспечить корректировку плановых целевых показателей Государственной программы в соответствии с п.2.5 постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области».

3. Принять меры по повышению качества внутреннего финансового контроля. Обеспечить проверку достоверности бюджетной отчетности в рамках внутреннего финансового аудита до сдачи ее финансовому органу.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***