**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно - счетной

палаты Волгоградской области

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

\_\_\_\_\_ апреля 2021 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и***

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом экономической политики и развития Волгоградской области***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с Планом работы на 2021 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 03.12.2020 № 13/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2020 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом экономической политики и развития Волгоградской области (далее - Комитет).

Законом Волгоградской области от 21.11.2019 №97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета и главных распорядителей средств областного бюджета в составе ведомственной структуры расходов.

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

Штатная численность работников Комитета на конец года утверждена в количестве 75 ед. (на начало года – 81 ед.), в т.ч.1 ед. председателя Комитета (государственная должность), 71 ед. - государственных гражданских служащих (далее – ГГС), 3 ед. должностей, не отнесенных к должностям ГГС. На конец года вакантные 10 должностей, из них – 9 ГГС.

Уменьшение численности Комитета на 6 человек произведено в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.01.2020 №53 в связи с проведением оргштатных мероприятий (ликвидирован отдел координации ведомственных проектов). В связи с закреплением за аппаратом Губернатора Волгоградской области функций центрального проектного офиса в его структуре было создано проектное управление. От Комитета в аппарат Губернатора Волгоградской области были переданы полномочия в сфере организации и развития проектной деятельности на территории Волгоградской области с передачей 6-ти единиц ГГС.

В 2020 году в ведении Комитета находилось 3 подведомственных учреждения:

- ГАУ Волгоградской области «Мой бизнес» штатной численностью на 31.12.2020 – 34 ед., на конец года вакантные 3 ед.;

- ГКУ Волгоградской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – ГКУ «МФЦ») штатной численностью на 31.12.2020 – 1 522 ед., вакантных должностей – 132 ед.;

- [ГКУ Волгоградской области «Аналитический центр» (далее – ГКУ «Аналитический центр»)](https://economics.volgograd.ru/about/organizations/list/205984/) штатной численностью на 31.12.2020 - 75 ед., вакантных должностей - 16 единиц.

***Бюджетная и бухгалтерская отчетность***

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

К проверке представлена сводная бюджетная отчетность, бюджетная отчетность Комитета, ГКУ «МФЦ», ГКУ «Аналитический центр» в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н), а также бухгалтерская отчетность ГАУ «Мой бизнес» в составе, определенном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Проверкой установлены следующие нарушения.

1. Искажение форм бюджетной (финансовой) отчетности.

* В нарушение пунктов 56, 57 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н) нематериальный актив (научно-исследовательская работа с исключительными правами пользования) на сумму 18 200,0 тыс. руб. не отражен в бюджетном учете на балансовом счете 102.00 «Нематериальные активы» Комитета, чем нарушена ч.1 ст. 13 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ).

Указанное нарушение на сумму 18 200,0 тыс. руб. привело к искажению двух форм консолидированной отчетности: ф. 0503130 «Баланс» (по стр. 040 гр. 6 и 8 искажение составило 37,1%, по стр. 190 гр. 6 и 8 – 14,2%) и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (по стр. 110 гр. 8 и 11 - 584% и 37,1% соответственно).

* В нарушение п. 351 Инструкции №157н по состоянию на 31.12.2020 не произведено списание суммы обеспечения государственного контракта от 08.10.2020 № 07-03/2020-27, заключенного с ООО "Прайд Групп" на оказание услуг по организации и проведению Международного форума общественной дипломатии "Диалог на Волге: мир и взаимопонимание в XXI веке", в сумме 1 350,5 тыс. руб. с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» Комитета, что привело к недостоверности Справки в составе Баланса (ф.0503130) консолидированной бухгалтерской отчетности Комитета, чем нарушена ч.1 ст. 13 Закона №402-ФЗ.
* В нарушение п. 333 Инструкции №157н объект недвижимого имущества (нежилые помещения по адресу: г. Волгоград, ул. Ленина, д.9), полученный ГКУ ВО «Аналитический центр» в безвозмездное пользование по договору безвозмездного пользования от 15.07.2020 №34/2020 от ГКУ ВО «Дирекция по материально-техническому обеспечению Администрации Волгоградской области», балансовой стоимостью 1 238,5 тыс. руб., не отражен в регистрах бухгалтерского учета на забалансовом счете 01 «"Имущество, полученное в пользование", чем нарушен п.1 ст. 10 Закона №402-ФЗ.

Отсутствие в бюджетном учете указанного объекта имущества привело к искажению двух форм консолидированной бюджетной отчетности Комитета, чем нарушена ч.1 ст. 13 Закона №402-ФЗ:

-Справки в составе Баланса (ф.0503130) консолидированной бюджетной отчетности Комитета на сумму 1 238,5 тыс. руб. по стр. 010 гр.5, отклонение составило 17,1%;

-Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на сумму 1 238,5 тыс. руб. по стр. 490 гр.7, отклонение составило 17,1 процента.

* В нарушение п. 10.9 приказа Минфина РФ от 29.11.2017 №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ Минфина №209н) на подстатью «расходы по уплате штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» (КОСГУ 292) неправомерно отнесены расходы по уплате пошлины в сумме 105,7 тыс. руб., что привело к искажению консолидированной формы Отчета о финансовых результатах деятельности (далее – Отчет ф.0503121) строк «Налоги, пошлины, сборы» (КОСГУ 291) и «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» (КОСГУ 292) на 6,7% и 82,3% соответственно, чем нарушена ч.1 ст. 13 Закона №402-ФЗ.

Все вышеуказанные нарушения привели к искажению информации об активах, обязательствах, финансовом результате на конец 2020 года более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению либо представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ.

В ходе проверки все вышеуказанные нарушения устранены. Уточненные (исправленные) формы бюджетной отчетности «Баланс» (ф. 0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), Справки в составе Баланса (ф.0503130) и «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) представлены в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) 04.03.2021 до её принятия, что освобождает должностные лица от административной ответственности на основании п.6 Примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ.

1. Искажение форм бухгалтерской отчетности.

По данным регистров бухгалтерского учета Комитета на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 числится кредиторская задолженность перед ГАУ «Мой бизнес» в сумме 9 519,0 тыс. рублей. При этом, в нарушение п. 339 Инструкции №157н на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» ГАУ «Мой бизнес» по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 указанная сумма дебиторской задолженности не отражена.

Нарушение п. 339 Инструкции №157н привело к искажению Справки в составе Баланса (ф.0503730) Учреждения по строкам 040 и 041 гр.5, 7, 9, 11, чем нарушена ч.1 ст. 13 Закона №402-ФЗ.

Указанное нарушение привело к искажению информации об активах и обязательствах более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению либо представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ.

В ходе проверки нарушения устранены. Бухгалтерская отчетность ГАУ «Мой бизнес», содержащая уточненные (исправленные) показатели, представлена в Комитет.

В нарушение абз. 3 п. 8.1 Инструкции № 33н Комитетом не установлен порядок уведомления учреждения о результатах проведенной камеральной проверки бухгалтерской отчетности, представленной им, а также о дате принятия бухгалтерской отчетности. В результате того, что идентифицировать дату принятия Комитетом бухгалтерской отчётности ГАУ «Мой бизнес» не представляется возможным, предоставленная уточненная бухгалтерская отчетность исключает возможность привлечения должностного лица к административной ответственности.

1. Нарушение требований ч.6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

* За период просрочки с 01.05.2019 по 01.04.2020 (337 дней) исполнения государственного контракта от 03.04.2018 №001-18, заключенного с ООО «Центр экономики инфраструктуры» на выполнение научно-исследовательской работы по теме «Разработка стратегии социально-экономического развития Волгоградской области до 2030 года и плана мероприятий по ее реализации» на сумму 18 200,0 тыс. руб., в 2020 году требование об уплате неустойки в сумме 646,7 тыс. руб., в том числе сумма пени – 631,7 тыс. руб., сумма штрафа – 15,0 тыс. руб. Комитетом не выставлялось.

Комитетом в период проведения проверки в адрес исполнителя направлено уведомление о начислении и списании неустойки (штрафа, пени) от 01.03.2021 №07-03-02-09/1416 на общую сумму ***646,7 тыс. рублей***.

* За период просрочки с 26.08.2020 по 30.09.2020 (34 дня) исполнения государственного контракта от 18.05.2020 № 2120ЭА, заключенного ГКУ «МФЦ» с Архитектурно-строительной компанией «Стронг Дизайн» на выполнение работ по капитальному ремонту нежилого помещения по адресу: Россия, г. Волгоград, ул. Николая Отрады, д. 26а, на сумму (с учетом дополнительного соглашения от 20.08.2020 №2) 16 762,5 тыс. руб., в 2020 году учреждением требование об уплате неустойки не выставлялось.

ГКУ «МФЦ» в период проведения проверки в адрес исполнителя направлено уведомление о начислении неустойки (штрафа, пени) от 23.03.2021 №41-09-02/1118.

1. Риски неэффективного использования бюджетных средств в сумме 16 762,5 тыс. руб., использованных ГКУ «МФЦ» на проведение работ по капитальному ремонту нежилых помещений, расположенных по адресу: Россия, г. Волгоград, ул. Николая Отрады, д. 26а и переданных учреждению Департаментом муниципального имущества администрации Волгограда в безвозмездное пользование на основании договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом муниципальной имущественной казны Волгограда от 01.11.2017 №1/319Б-17.

Указанное имущество обременено залогом ПАО «Промсвязьбанк» (залогодержателя) в соответствии с договором ипотеки от 28.12.2018 №Н-3/100-0058-18-2-15 в обеспечение исполнения обязательств муниципального унитарного предприятия «Метроэлектротранс» г. Волгограда на основании Федерального закона Российской Федерации «Об ипотеке (залоге недвижимости)» от 16.07.1998 №102-ФЗ (далее – Федеральный закон об ипотеке №102-ФЗ).

1. Нарушение требований п. 3 ст. 69.2 БК РФ в части расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

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

Порядок формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансового обеспечения выполнения этого задания утверждён постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п (далее - Положение № 818-п).

Пунктом 9 Положения № 818-п предусмотрено, что объем финансового обеспечения выполнения госзадания определяется как сумма производных нормативных затрат на объем госуслуги за минусом неиспользованного по состоянию на 01 января финансового года, на который рассчитывается госзадание, остатка субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания (за исключением неиспользованного остатка субсидии, подлежащего возврату в областной бюджет).

Комитетом расчет объема финансового обеспечения выполнения госзадания на 2020 год для ГАУ «Мой бизнес» был произведен без учета остатка, неиспользованного по состоянию на 01.01.2020. В течение 2020 года госзадание переутверждалось 2 раза, и в окончательной редакции также отсутствуют сведения об осуществлении корректировки объема финансового обеспечения выполнения госзадания на сумму остатка.

В нарушение п. 9 Положения № 818-п Комитет в 2020 году на оказание госуслуг ГАУ «Мой бизнес» выделил субсидию на финансовое обеспечение выполнения госзадания в размере 21 954,9 тыс. руб., что с учетом остатка на 01.01.2020 в размере 4 829,3 тыс. руб., привело к необоснованному завышению объема финансового обеспечения на 1 718,0 тыс. рублей.

Комитет в соответствии с дополнительными соглашениями от 11.09.2020 № 1 и от 08.10.2020 № 2 к Соглашению от 26.12.2019 № 1 с ГАУ «Мой бизнес» необоснованно увеличил объём субсидии на 400,9 тыс. руб. без увеличения объёма госуслуги и отсутствия изменений законодательства РФ, Волгоградской области о налогах и сборах, что является нарушением п. 35 Положения № 818-п.

В результате вышеизложенного Комитетом допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения госзадания, за которое предусмотрена административная ответственность ст. 15.15.15 КоАП РФ. КСП проводятся мероприятия по привлечению должностного лица Комитета к административной ответственности.

***Исполнение доходов***

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом поступлении за 2020 год отражены в приложении №1.

В целом доходы исполнены на сумму 360 254,4 тыс. руб. при плановых показателях 410 357,6 тыс. руб., или на 87,8% к утвержденным назначениям. Не исполнены доходы на общую сумму 50 103,2 тыс. руб., что объясняется следующим:

-6 312 тыс. руб. (-19,4%) – расторжение договоров аренды по инициативе арендаторов (в части компенсации затрат государства) и в связи с уменьшением количества договоров по оказанию платных услуг в результате введения режима самоизоляции на территории Волгоградской области (в части доходов от платных услуг);

-43 791,1тыс. руб. (-11,6%) - неисполнение плановых назначений (40 432,2 тыс. руб.) по субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в связи с переносом мероприятий по проведению переписи на 2021 год, а также отсутствие плановых назначений по доходам от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (-3 750,4 тыс. руб.) и возврат остатков (-391,6 тыс. руб.).

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету утверждены ассигнования в сумме 1 259 594,9 тыс. руб., бюджетные назначения в соответствии с бюджетной росписью составили 1 360 725,1 тыс. руб., или на 101 130,2 тыс. руб. (+8,0%) больше утвержденного Законом об областном бюджете объема ассигнований. Указанное отклонение, в основном, обусловлено:

- увеличением бюджетных назначений на:

-131 892,3 тыс. руб. - проведение первоочередных мероприятий (действий) по обеспечению устойчивого развития экономики в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

-28 243,8 тыс. руб. - оказание неотложных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

-21 636,9 тыс. руб. - премирование государственных гражданских служащих в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 25.12.2020 № 822-п «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 04.12.2020 № 2026 «О поощрении субъектов Российской Федерации в 2020 году за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» за счет средств федерального бюджета;

- уменьшением на:

-45 869,8 тыс. руб. - межбюджетных трансфертов в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях", входящего в состав национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости" (доп.соглашение от 19.06.2020 №139-17-2019-016/4);

-7 622,1 тыс. руб. - в связи с проведением в Комитете оргштатных мероприятий;

-26 595,7 тыс. руб. - в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитета представлен в приложении № 2.

Исполнение кассовых расходов составило 1 302 783,5 тыс. руб., или 95,7% от утвержденных показателей сводной бюджетной росписи и 103,4% от утвержденных Законом об областном бюджете бюджетных назначений.

Общая сумма неисполненных назначений составила 57 941,6 тыс. руб. и сложилась в основном по расходам на обеспечение деятельности казенных учреждений и расходам в части субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года:

-в связи с переносом на 2021 год мероприятий по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года сняты лимиты бюджетных обязательств в сумме 40 432,0 тыс. руб. (расходное расписание Минфина РФ от 15.04.2020 №157/001157/204);

-по ГКУ «МФЦ» объем неисполненных назначений составил 14 808,7 тыс. руб. и обусловлен уменьшением потребности в средствах по оплате труда и взносам по причине большого количества больничных листов в 2020 году и наличием вакансий.

В 2020 году ГКУ «МФЦ» осуществлены расходы по оплате судебных издержек, пени, государственной пошлины и штрафов на общую сумму 54,0 тыс. руб., в том числе:

- 22,7 тыс. руб. (КОСГУ 292) –штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

- 31,3 тыс. руб. (КОСГУ 293) – штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).

Дополнительные расходы областного бюджета на сумму 54,0 тыс. руб. возникли по причинам несвоевременного финансирования расходов по уплате НДФЛ, пеней по налогу на имущество и страховым взносам, а также по причине несвоевременной оплаты аренды имущества из-за задержки предоставления документов арендодателем, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

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

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***КБК*** | ***Исполнено*** | | ***Отклонение*** | |
| ***2019 год*** | ***2020 год*** | ***тыс. руб.*** | ***%*** |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **1 191 350,0** | **1 302 783,5** | **111 433,5** | **9,4** |
| ***Общегосударственные вопросы*** | *01 000 000 000 000* | ***902 469,9*** | ***915 312,8*** | ***12 842,9*** | ***1,4*** |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 01 120 000 000 000 | 1 601,2 | 1 600,0 | -1,2 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 130 000 000 000 | 900 868,7 | 913 712,8 | 12 844,1 | 1,4 |
| ***Национальная экономика*** | *04 000 000 000 000* | ***287 327,8*** | ***385 779,8*** | ***98 452,0*** | ***34,3*** |
| Связь и информатика | 04 100 000 000 000 | 2 045,6 | 2 953,2 | 907,6 | 44,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 120 000 000 000 | 285 282,2 | 382 826,6 | 97 544,4 | 34,2 |
| ***Образование*** | *07 000 000 000 000* | ***1 552,3*** | ***1 690,9*** | ***138,6*** | ***8,9*** |

За 2020 год фактически исполненные расходы Комитета относительно показателя 2019 года увеличились на 111 433,5 тыс. руб. (+9,4%). Наибольший рост произошел по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (+12 844,1 тыс. руб.) и 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (+97 544,4 тыс. руб.), что в основном связано с:

* Увеличением расходов:

-12 844,1 тыс. руб. – на обеспечение деятельности ГКУ «МФЦ» (открытие филиала в г. Волгограде ул. Н. Отрады, 26а);

-32 841,7 тыс. руб. – на оказание неотложных мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства за счет федеральных средств в целях обеспечения устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции ((субсидия Ассоциации (Некоммерческому партнерству) «Гарантийный фонд Волгоградской области в сумме 8 264,8 тыс. руб. и субсидия «Фонду микрофинансирования предпринимательства Волгоградской области в сумме 24 576,9 тыс. руб.));

-91 035,0 тыс. руб. – на поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства;

* Уменьшением расходов:

-12 686,5 тыс. руб. - на региональный проект, обеспечивающий достижение целей, показателей и результатов федерального проекта "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях", входящего в состав национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости";

-12 600,8 тыс. руб. – на региональный проект «Популяризация предпринимательства».

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей сводной бюджетной отчетности Комитета по состоянию на начало и конец 2020 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***на 01.01.2020*** | ***на 31.12.2020*** | ***Отклонение*** | |
| ***тыс.руб.*** | ***%*** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***847 239,1*** | ***1 079 632,7*** | ***232 393,6*** | ***27,4*** |
| расчеты по доходам | 678 939,7 | 813 932,9 | 134 993,2 | 19,9 |
| расчеты по выданным авансам | 167 009 | 265 119,0 | 98 110,0 | 58,7 |
| расчеты с подотчетными лицами | 152,5 | 176,9 | 24,4 | 16,0 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 448,2 | 188,4 | -259,8 | -58,0 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 689,7 | 215,5 | -474,2 | -68,8 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***782,1*** | ***1 299,6*** | ***517,5*** | ***66,2*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 17,4 | 127,8 | 110,4 | в 7,3 раза |
| расчеты по платежам в бюджеты | 0 | 0 | 0 | 0 |
| расчеты по доходам | 764,7 | 1 171,5 | 406,8 | 53,2 |
| расчеты с подотчетными лицами | 0 | 0,3 | 0,3 | 100,0 |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 1 079 632,7 тыс. руб. и увеличилась в течение года на 232 393,6 тыс. руб. (+27,4%). Основные суммы задолженности на конец года приходятся на расчеты по доходам (75,4%) и выданным авансам (24,6%).

Дебиторская задолженность по доходам в основном состоит из дебиторской задолженности в части субсидий бюджетам субъектов РФ и является задолженностью по доходам будущих периодов:

-381 730,45 тыс. руб. – субсидия в рамках федерального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»;

-32 862,0 тыс. руб. – межбюджетный трансферт в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях", входящего в состав национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости";

-752,8 тыс. руб. – субсидия на софинансирование расходов, связанных с оплатой оказанных специалистам российскими образовательными организациями услуг по обучению в соответствии с Государственным планом подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2018/19 – 2024/25 учебных годах;

-357 587,2 тыс. руб. - субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Основная сумма дебиторской задолженности по выданным авансам в размере 264 861,4 тыс. руб. сложилась в связи с ненаступлением сроков предоставления отчетов о расходовании средств и сроков оказания услуг:

-29 500,0 тыс. руб. - по предоставленным научным грантам;

-500,0 тыс. руб. - по выполнению научно-исследовательских работ в сфере наблюдения за кредитным рейтингом Волгоградской области (оказание услуг по осуществлению кредитных действий ООО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА»);

-3 264,9 тыс. руб. – по субсидии в виде имущественного взноса автономной некоммерческой организации «Региональный центр компетенции в сфере производительности труда Волгоградской области» на осуществление деятельности в сфере производительности труда;

-58 802,7 тыс. руб. – по субсидии в виде имущественного взноса автономной некоммерческой организации "Центр поддержки экспорта Волгоградской области" на обеспечение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к экспортной поддержке;

-8 264,8 тыс. руб. – по субсидии на увеличение гарантийного капитала для оказания неотложных мер по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Ассоциации (некоммерческое партнерство) "Гарантийный фонд Волгоградской области";

-164 529 тыс. руб. – по субсидиям Фонду микрофинансирования предпринимательства Волгоградской области на предоставление микрозаймов СМСП для оказания поддержки СМСП в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 1 643,5 тыс. руб., которая в основном связана с неисполнением обязательств по договорам выполнения работ и оказания услуг, а также в связи с неуплатой пени, штрафов по договорам поставки.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 составила 1 299,6 тыс. руб. и увеличилась в течение года на 517,5 тыс. руб. (+66,2%). Наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности на конец года занимает задолженность по расчетам по доходам – 1 171,5 тыс. руб. (90,1%), образовавшаяся в ГКУ «МФЦ». Причиной образования указанной задолженности явилась оплата авансовых платежей физическими лицами в счет предстоящего оказания услуг, а юридическими лицами - в счет услуг, предоставляемых учреждением управляющим компаниям и контрагентам по агентским договорам, а также перечисление арендаторами авансовых платежей на один месяц вперед по договорам аренды помещений.

Просроченная кредиторская задолженность на конец года составила 0,3 тыс. руб., которая сложилась по расчетам с подотчетными лицами и образовалась в декабре 2020 года в связи с недоведением кассового плана на оплату расходов.

**Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов**

Наибольшая часть расходов Комитета предусмотрена в рамках государственной программы Волгоградской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 14-п (далее – Госпрограмма).

Ответственным исполнителем Госпрограммы является Комитет.

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрено финансирование Госпрограммы в сумме 1 115 683,0 тыс. руб., бюджетные назначения утверждены в размере 1 042 750,6 тыс. руб., исполнение кассовых расходов составило 1 027 778,4 тыс. руб., или 98,6% от бюджетных назначений.

Обобщенная информация об исполнении Госпрограммы в 2020 году представлена в приложении №3.

Информация о достижении значений целевых показателей Госпрограммы в 2020 году приведена в приложении № 4.

Согласно годовому докладу о ходе реализации Госпрограммы в 2020 году значения 8-ми из 37-ми целевых показателей не достигнуты. Основными причинами явились продление санкционной политики США и ЕС против России и применение ограничительных мер, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID -19).

Эффективность Госпрограммы за 2020 год рассчитана Комитетом согласно методике, представленной в разделе 6 «Требования к оценке эффективности реализации государственной программы» Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п. По данным Комитета эффективность реализации Госпрограммы составляет 98% и признается высокой.

***Организация внутреннего финансового аудита***

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина РФ от 18.12.2019 № 237н, в Комитете утвержден порядок внутреннего финансового аудита (приказ Комитета от 20.05.2020 № 82).

В штатном расписании Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита численностью 1 штатная единица, который осуществляет свою деятельность на основе принципа функциональной независимости.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита в 2020 году Комитетом проведены 3 аудиторские проверки и 1 ведомственная проверка в отношении ГКУ «МФЦ». По итогам проверок выявлены только факты несвоевременной оплаты обязательств по исполнению госконтрактов в Комитете.

Вместе с тем настоящей проверкой было установлено значительное количество нарушений ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (финансовой) отчетности, что свидетельствует о недостаточно качественном финансовом аудите.

В нарушение пп. 2 п. 6 ст. 160.2-1 БК РФ Комитет порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении администраторов средств областного бюджета, подведомственных Комитету, не разработал и в 2020 году мониторинг качества финансового менеджмента в отношении подведомственных учреждений не осуществлял.

Согласно пояснениям Комитета на момент проведения проверки Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в Комитете разработан и находится на стадии согласования и утверждения.

***Выводы:***

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

1. В нарушение Инструкции №157н, Приказа Минфина №209н проверкой установлено 5 случаев искажения форм бюджетной отчетности Комитета, в т.ч., ф.0503130, ф. 0503168, Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (2 случая), ф.1503121 и 1 форма бухгалтерской отчетности (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) ГАУ «Мой бизнес». В ходе проверки 04.03.2021 уточненные (исправленные) формы бюджетной отчетности Комитета представлены в Облфин до её принятия, что освобождает должностных лиц от административной ответственности на основании п.6 Примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ. Уточненная форма бухгалтерской отчетности ГАУ «Мой бизнес» представлена в Комитет.
2. В нарушение п.1 ст. 10 и п. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете:

- в бюджетном учете Комитета на балансовом счете 102.00 «Нематериальные активы» не отражен нематериальный актив (научно - исследовательская работа с исключительными правами пользования) на сумму 18 200,0 тыс. руб.;

- на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" по состоянию на 31.12.2020 числится имущество, полученное Комитетом в качестве обеспечения обязательств – банковская гарантия, подлежащее списанию, на сумму 1 350,5 тыс. руб.;

- не отражено в бюджетном учете ГКУ ВО «Аналитический центр» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» имущество, полученное в безвозмездное пользование (нежилые помещения), на сумму 1 238,5 тыс. руб.;

- не отражена в бухгалтерском учете ГАУ «Мой бизнес» на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» дебиторская задолженность по недополученной учреждением от Комитета субсидии на выполнение государственного задания в сумме 9 519,0 тыс. рублей.

3. В нарушение п. 10.9 приказа Минфина №209н расходы по уплате пошлины в сумме 105,7 тыс. руб. отнесены на несоответствующую подстатью КОСГУ.

4. В нарушение ч.6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ требование об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по госконтрактам Комитетом иГКУ «МФЦ» не выставлялись: Уведомления о начислении неустойки в адрес исполнителей госконтрактов выставлены в период проверки.

5. В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 9 Положения №818-п при расчете объема финансового обеспечения выполнения госзадания не учитывался неиспользованный по состоянию на 01.01.2020 остаток в размере 4 829,3 тыс. руб. и подтвержденный к использованию в 2020 году, что привело к необоснованному завышению объема финансового обеспечения выполнения госзадания на 1 718,0 тыс. рублей.

6. В нарушение п. 35 Положения № 818-п в 2020 году необоснованно увеличен объём субсидии на выполнение госзадания в размере 400,9 тыс. руб. без увеличения объёма госуслуг и отсутствия изменений законодательства РФ и Волгоградской области о налогах и сборах.

7. Несвоевременная оплата аренды имущества из-за задержки предоставления документов арендодателем и несвоевременное финансирование расходов по оплате НДФЛ привели к дополнительным расходам областного бюджета по оплате штрафов на сумму 54,0 тыс. руб., в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ.

8. Установлены риски неэффективного использования бюджетных средств в сумме 16 762,5 тыс. руб., использованных ГКУ «МФЦ» на проведение работ по капитальному ремонту нежилых помещений, расположенных по адресу: Россия, г. Волгоград, ул. Николая Отрады, д. 26а, обремененных залогом.

9. Доходы, администрируемые Комитетом, не исполнены на 50 103,2 тыс. руб. (-12,2%). Основной причиной неисполнения явилось отклонение суммы фактических поступлений от плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 43 791,1тыс. руб. (-11,6%), что в основном связано с неисполнением плановых назначений (40 432,2 тыс. руб.) по субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в связи с переносом мероприятий на 2021 год, а также невыполнением прогнозных назначений по налоговым и неналоговым доходам из-за введения режима самоизоляции на территории Волгоградской области (в части доходов от платных услуг).

10. Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 1 302 783,5 тыс. руб., или 95,7% от утвержденных показателей сводной бюджетной росписи и 103,4% от утвержденных Законом об областном бюджете бюджетных назначений. Сумма неисполненных назначений составила 57 941,6 тыс. руб. и сложилась в основном по расходам на обеспечение деятельности казенных учреждений (ГКУ «МФЦ» - уменьшение потребности в средствах по оплате труда и взносам по причине большого количества больничных листов в 2020 году и наличием вакансий) и расходам в части субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (перенос на 2021 год мероприятий по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года).

11. Оценка эффективности реализации Госпрограммы за 2020 год составляет 98 процентов. Не достигнуты значения 8-ми целевых показателей Госпрограммы из 37-ми, 5 из которых характеризуют внешнеэкономическую деятельность, что обусловлено продлением санкционной политики США и ЕС против России и применением ограничительных мер, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID -19).

12. С учетом значительного количества выявленных нарушений в бюджетной отчетности Комитета отмечен формальный подход к проверке достоверности и полноты бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств и низкое качество проведения финансового аудита.

13. В нарушение п.8 Инструкции №33н Комитет не разработал нормативно-правовой акт, устанавливающий порядок уведомления субъекта бухгалтерской отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности, представленной им, и о дате ее принятия.

***Предложения:***

Комитету экономической политики и развития Волгоградской области

1. В соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина РФ от 27.02.2018 №32н:
   1. Рассмотреть вопрос о списании с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» кредиторской задолженности по неперечисленной ГАУ «Мой бизнес» субсидии на выполнение государственного задания в сумме 9 519,0 тыс. рублей.
   2. Рекомендовать ГАУ «Мой бизнес» провести мероприятия в части списания с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» дебиторской задолженности по недополученной от Комитета субсидии на выполнение государственного задания в сумме 9 519,0 тыс. рублей.
2. Обеспечить взыскание в доход бюджета Волгоградской области суммы неустойки (штрафа, пени) за просрочку исполнения обязательств ООО «Центр экономики инфраструктуры» по госконтракту от 03.04.2018 №001-18.
3. Осуществить в 2021 году расчет объема финансового обеспечения выполнения госзадания с учетом неиспользованного остатка субсидии, подлежащего возврату в областной бюджет, в соответствии с п.9 Положения № 818-п.
4. Продолжить работу по изысканию возможности снятия обременения с нежилого помещения, расположенного по адресу: Россия, г. Волгоград, ул. Николая Отрады, д. 26а, и передачи его в собственность Волгоградской области.
5. В соответствии с п. 4.1 соглашения от 15.05.2015 №5 обеспечить своевременную передачу в ГКУ «ЦБУ» первичных учетных документов и бухгалтерских справок (при отсутствии первичных учетных документов) для своевременного и полного бюджетного учета и формирования достоверной бюджетной (финансовой) отчетности, определив перечень должностных лиц Комитета, ответственных за передачу документов с внесением соответствующих изменений в должностные регламенты.
6. Организовать внутренний финансовый аудит и обеспечить мониторинг качества финансового менеджмента в отношении подведомственных Комитету учреждениях в соответствии с п. 5 и пп. 2 п. 6 ст. 160.2-1 БК РФ.
7. Разработать нормативно-правовой акт, устанавливающий порядок уведомления субъекта бухгалтерской отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бухгалтерской отчетности, представленной им, и о дате ее принятия.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***