**УТВЕРЖДАЮ**

 председатель контрольно - счетной

 палаты Волгоградской области

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

 \_\_\_\_\_ апреля 2018 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

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

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 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 2018 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 19.12.2017 №20/2, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом экономической политики и развития Волгоградской области (далее - Облкомэкономразвития). По итогам проверки составлен 1 акт.

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) Облкомэкономразвития включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета, а также в состав ведомственной структуры расходов областного бюджета.

Облкомэкономразвития является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сферах стратегического планирования социально-экономического развития Волгоградской области, развития инвестиционной, инновационной деятельности 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 и межрегиональных связей Волгоградской области, мобилизационной подготовки экономики Волгоградской области.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Облкомэкономразвития составила на конец года 76 единиц, что соответствует предельной штатной численности госслужащих, утвержденной Законом об областном бюджете. Также в штат включена одна государственная должность (председатель Облкомэкономразвития) и 3 ед. должностей, не отнесенные к должностям ГГС.

В 2017 году Облкомэкономразвития имел 2 подведомственных учреждения:

- ГАУ «Волгоградский областной бизнес-инкубатор» (далее – ГАУ «Бизнес-инкубатор») штатной численностью 24 единицы;

- ГКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – ГКУ «МФЦ») штатной численностью на конец 2017 года 1 686 единиц, включающее 49 филиалов и 13 обособленных структурных подразделений, оказывающих услуги для юридических лиц.

***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 – ЦБУ) Соглашением № 5 от 15.05.2015.

К проверке представлена сводная бюджетная отчетность, бюджетная отчетность Облкомэкономразвития и ГКУ «МФЦ» в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н). Бухгалтерская отчетность ГАУ «Бизнес-инкубатор» сформирована в составе, предусмотренном 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 отчетности установлены следующие нарушения:

* в нарушение положений Инструкции № 191н в четырех случаях формы бюджетной отчетности не содержали надлежащей информации:

- в графе 5 Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) сводной бюджетной отчетности Облкомэкономразвития не указаны причины увеличения бюджетных ассигнований (со ссылкой на правовые основания их внесения) в соответствии с бюджетной росписью на 36 231,2 тыс. руб. (п. 162 Инструкции № 191н). В ходе проверки нарушение устранено;

- в графе 9 Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) сводной бюджетной отчетности Облкомэкономразвития не отражены причины отклонений исполнения бюджетных назначений от плановых по разделу «Расходы» (п.163 Инструкции №191н). В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) указанная информация также отсутствует. При этом письмом комитета финансов Волгоградской области (далее – Облфин) 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» (далее – Письмо Облфина о годовой отчетности) доведен порядок заполнения ф.0503164 и указано, что детальное описание причин отклонений от плановых показателей как в части доходов, так и в части расходов отражается в текстовой части Пояснительной записки. В ходе проверки нарушение устранено;

- в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) сводной бюджетной отчетности Облкомэкономразвития по графе 8 раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», а также текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не указаны причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств в отношении отдельных контрагентов соответственно на общую сумму 899,1 тыс. руб. и 744,8 тыс. руб. (п. 170.2 Инструкции № 191н). В ходе проверки нарушение устранено;

- в таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» в составе Пояснительной записки (ф.0503160) ГКУ «МФЦ» представлена информация о проведенных контрольных мероприятиях, осуществленных непосредственно учреждением, вместо информации о результатах контрольных мероприятий Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля (п. 157 Инструкции № 191н);

* в нарушение положений Инструкции № 191н и Инструкции № 33н в трех случаях не представлены отдельные формы бюджетной отчетности, а также представлена излишняя форма:

- в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) сводной бюджетной отчетности не представлена таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» при наличии особенностей ведения бюджетного учета в ГКУ «МФЦ» и Облкомэкономразвития (п. 156 Инструкции № 191н). В ходе проверки нарушение устранено;

- ГАУ «Бизнес-инкубатор» не представлены в составе Пояснительной записки (ф. 0503760) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) при наличии неисполненных обязательств и денежных обязательств (в части собственных доходов, субсидий на госзадание и на иные цели) соответственно в размере 363,2 тыс. руб. и 308,0 тыс. руб. (п.п. 56 и 72.1 Инструкции № 33н);

- в составе Пояснительной записки (ф. 0503760) ГАУ «Бизнес-инкубатор» представлены Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503776), которые, начиная с отчетности за 2016 год, не должны представляться (п.п. 56, 73 Инструкции № 33н);

* в нарушение п. 381 Инструкции № 157н на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ГАУ «Бизнес-инкубатор» отражено имущество, не переданное им в возмездное пользование, а находящееся в его фактическом пользовании для осуществления собственной деятельности на общую сумму 774,3 тыс. руб. (175,1 ед.). Указанное нарушение повлекло искажение показателя «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503730) в денежном измерении, более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерской отчетности. Нарушение устранено путем предоставления исправленной формы отчетности в Облфин, в связи с чем протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица ГАУ «Бизнес-инкубатор» не составлялся на основании п.2 Примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ;
* в нарушение п. 167 Инструкции №191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не отражена просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на начало года (на 01.01.2017) по отдельным контрактам (договорам) соответственно на общую сумму 579,9 тыс. руб. и 4 230,0 тыс. руб., которая была установлена по результатам внешней камеральной проверки бюджетной отчетности Облкомэкономразвития за 2016 год, проведенной контрольно-счетной палатой Волгоградской области, и подлежала отражению в ф.0503169 на конец 2016 года. В ходе проверки бюджетной отчетности за 2016 год в Облфин была представлена исправленная ф. 0503169 с указанием просроченной задолженности.

Информация о размере просроченной задолженности на начало года, не отраженной в графах 4 «Сумма задолженности на начало года просроченная» и 14 «Сумма задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года просроченная» ф.0503169 за 2017 год, приведена в следующей таблице.

 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Номер счета бюджетного учета** | **Сумма дебиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** |
| ГКУ «МФЦ» | 544 620,52 | 3 255 334,69 |
| Облкомэкономразвития | 35 376,4 | 974 698,35 |
| **Итого** | **579 996,92** | **4 230 033,04** |

Исходя из контрольных соотношений к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета, представляемой в Федеральное казначейство, разработанных Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н, сумма просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного года должна соответствовать показателю ф. 0503169 на начало года (в противном случае требуются пояснения).

В рамках исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, возложенного на заведующего сектором внутреннего финансового аудита Облкомэкономразвития, оценка достоверности бюджетной отчетности ГКУ «МФЦ» не проводилась.

Вышеприведенное нарушение, допущенное как Облкомэкономразвития, так и ГКУ «МФЦ», привело к искажению показателей сводной формы бюджетной отчетности (ф.0503169) более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе проверки нарушение устранено (представлена исправленная форма отчетности в Облфин), в связи с чем протокол об административном правонарушении в отношении должностных лиц не составлялся на основании п.2 Примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ;

* по строке 080 «Эксплуатационные расходы на информационно-коммуникационные технологии» Сведений об использовании информационных технологий (ф. 0503177) сводной формы бюджетной отчетности и отчетности Облкомэкономразвития не указаны расходы на приобретение расходных материалов (картриджи для принтера, клавиатура, мышь компьютерная, сетевой фильтр) в размере 299,5 тыс. руб., приобретенные по контракту № 413483 от 27.04.2016, заключенному Облкомэкономразвития с ООО «Компания «Блоссом», чем не соблюден п. 172 Инструкции № 191н. Согласно письму Облфина от 12.11.2016 № 06-08-02-15/12052 «О порядке применения бюджетной классификации расходов Волгоградской области» расходы на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий и телекоммуникаций включают, в частности, расходы на закупку картриджей к организационной технике, комплектующих и расходных материалов для компьютерной и организационной техники.

В результате допущено искажение показателя ф. 0503177 сводной формы бюджетной отчетности и отчетности Облкомэкономразвития, выраженное в денежном измерении, более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе проверки Облкомэкономразвития нарушение устранено (в Облфин представлена исправленная форма отчетности), в связи с чем протокол об административном правонарушении в отношении должностных лиц не составлялся на основании п.2 Примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ;

* в нарушение п.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) в трех случаях установлено несоответствие данных бюджетной отчетности ГКУ «МФЦ» данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета:

- данных по стр. 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» гр. 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) данным оборотно-сальдовых ведомостей и главной книги по соответствующим счетам аналитического учета счетов 502.17 «Принимаемые обязательства» в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год». Расхождение составило 9 476,2 тыс. руб. и образовалось по причине неверного формирования бухгалтерских регистров;

- данных гр.3 «Обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений по платежам в бюджеты» раздела 3 «Сведений о неисполненных бюджетных обязательствах» (ф.0503175) данным оборотно-сальдовых ведомостей и главной книги по соответствующим счетам аналитического учета счета 502.17 «Принимаемые обязательства», отражаемым в корреспонденции с кредитом счета 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», расхождение составило 9 476,2 тыс. руб.;

- данных строки 200 «Расходы бюджета, всего» по гр. 4 «Доведенные бюджетные данные» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) данным оборотно-сальдовых ведомостей и главной книги (в сумме оборотов по дебету счета 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» и дебету счета 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению»). Расхождение составило 301 829,8 тыс. руб. (ГКУ «МФЦ», являясь подведомственным получателем бюджетных средств, указанные счета бюджетного учета не использует). В нарушение п. 163 Инструкции №191н данные строки 200 графы 4 заполнены на основании данных бухгалтерских регистров в сумме дебетовых оборотов по счету 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ. В ходе проверки вышеприведенные нарушения устранены, ГКУ «МФЦ» внесены изменения в бухгалтерские регистры (представлены исправленные оборотно-сальдовые ведомости и главная книга) и в бюджетную отчетность (представлена исправленная ф. 0503164), в связи с чем протокол об административном правонарушении в отношении должностных лиц ГКУ «МФЦ» не составлялся на основании п.2 Примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ.

Также настоящей проверкой выявлены следующие недостатки в работе Облкомэкономразвития и ГАУ «Бизнес-инкубатор» с задолженностью:

* пунктом 7 Инструкции № 191н предусмотрено, что перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом. Облкомэкономразвития была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.10.2017, инвентаризационная опись составлена от 30.11.2017.

Согласно данным бюджетного учета числится просроченная дебиторская задолженность в размере 35,4 тыс. руб. по ООО «Центр развития стратегических программ», которое согласно данным ЕГРЮЛ прекратило деятельность 16.10.2017, т.е. указанная задолженность с момента ликвидации организации является нереальной к взысканию на основании ст. 419 ГК РФ. Вместе с тем вопрос о списании с балансового учета указанной суммы задолженности по результатам инвентаризации Облкомэкономразвития не рассматривался;

* в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» числится задолженность в размере 20,0 тыс. руб. перед Фондом поддержки национальных проектов, который прекратил деятельность в качестве юридического лица 03.12.2015, т.е. на основании ст. 419 ГК РФ обязательство прекращено, и указанная задолженность может быть списана с забалансового учета.

На основании п. 371 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения. Вместе с тем при инвентаризации обязательств Комитетом не было принято решение о списании указанной суммы задолженности с забалансового учета;

* в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503730) ГАУ «Бизнес-инкубатор» на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится задолженность в размере 28,7 тыс. руб. ООО «Информсистемы» и ООО «Волгасервискомплект», которые прекратили деятельность соответственно 15.01.2016 и 07.06.2017.

Согласно п. 339 Инструкции №157н списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства ликвидацией дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Вместе с тем при инвентаризации обязательств ГАУ «Бизнес-инкубатор» в 2016 и 2017 годах не было принято решение о списании указанной суммы задолженности с забалансового учета;

* согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) ГАУ «Бизнес-инкубатор» по собственным доходам (аренда и возмещение коммунальных услуг) наблюдается наличие значительной суммы просроченной дебиторской задолженности по расчетам по доходам и расчетам по иным доходам (принудительное изъятие), а также ее увеличение на конец года в сравнении с началом года: на начало года – 2 562,9 тыс. руб. (82,1% от общей суммы задолженности по этим доходам) и конец года - 3 031,8 тыс. руб. (98,4%).

Анализ перечня контрагентов с просроченной дебиторской задолженностью показал, что часть из них ликвидирована или по их задолженности истек срок исковой давности, т.е. на основании ст.ст. 196 и 419 ГК РФ она является нереальной к взысканию. В январе 2018 года ГАУ «Бизнес-инкубатор» учредителю направлен запрос о согласовании на Наблюдательном совете вопроса о рассмотрении списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в размере 1 581,9 тыс. рублей. Однако положениями ст.11 «Компетенция наблюдательного совета автономного учреждения» Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а также п. 3 Положения об осуществлении органами исполнительной власти Волгоградской области функций и полномочий учредителя государственного автономного учреждения Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 20.12.2019 № 693-п, не предусмотрено полномочий по согласованию учреждению списания просроченной задолженности. На момент настоящей проверки ответ от Облкомэкономразвития, как учредителя ГАУ «Бизнес-инкубатор» не получен, и просроченная задолженность не списана.

Также поверкой установлено, что имеется задолженность по ИП Бутенко И.А. в размере 7,1 тыс. руб., которая не указана в запросе учредителю на списание задолженности. При этом срок исковой давности по ней истек в декабре 2017 года, прекращена деятельность 11.05.2016.

Анализ перечня арендаторов, по которым сложилась просроченная дебиторская задолженность, показал, что по 8-ми арендаторам с общей суммой задолженности в размере 174,5 тыс. руб. прошел срок исковой давности и (или) ими была прекращена деятельность до 2017 года. Вместе с тем ГАУ «Бизнес-инкубатор» списание указанной задолженности с балансового учета в годы, предшествующие отчетному, не производилось.

Также следует отметить, что согласно разделу 5 «Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств» Учетной политики ГАУ «Бизнес-инкубатор», утвержденной приказом директора от 30.12.2016 № 51/6, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится один раз в год по состоянию на 1 января, в связи с чем исключает возможность ее списания в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При этом п. 9 Инструкции № 33н предусмотрено, что инвентаризация активов и обязательств проводится в целях составления годовой бухгалтерской отчетности.

Кроме того, выборочной проверкой установлено, что ГАУ «Бизнес-инкубатор» не проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности 9-ти арендаторов (5-ти юридических лиц и 4-х индивидуальных предпринимателей) в судебном порядке на общую сумму 387,8 тыс. руб. (задолженность начала формироваться в 2013 – 2016 годах, три юридических лица ликвидированы в 2016-2017 годах, по задолженности 4-х индивидуальных предпринимателей истек срок исковой давности в 2016 году, один индивидуальный предприниматель прекратил деятельность в 2016 году). При этом истечение срока исковой давности и ликвидация юридического лица на основании ст.ст. 199 и 419 ГК РФ исключает взыскание с дебитора задолженности в судебном порядке.

Вышеприведенные факты свидетельствуют о ненадлежащей работе ГАУ «Бизнес-инкубатор» с дебиторской задолженностью.

Проверкой установлен случай нарушения Облкомэкономразвития законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

На основании п. 3 ст. 96 Федерального закона от 05.04.2014 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) исполнение контракта может обеспечиваться внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Контракт заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта (п.4 ст. 96 Закона № 44-ФЗ).

Извещением о проведении электронного аукциона для закупки № 0129200005317004152 (услуги по изготовлению сувенирной продукции), документацией об электронном аукционе (информационной карте электронного аукциона) было предусмотрено обеспечение исполнения контракта в размере 119,9 тыс. рублей. Поставщиком услуг определено ООО группа компаний «Артемида» (далее - ООО «Артемида). На национальной электронной площадке ООО «Артемида» было размещено платежное поручение № 32 от 07.12.2017 на уплату обеспечения исполнения контракта в размере 119,9 тыс. рублей.

Однако на лицевой счет Облкомэкономразвития указанные суммы обеспечения фактически не поступили и соответственно в бухгалтерском учете не отражены. Облкомэкономразвития не было проверено внесение на лицевой счет денежных средств по обеспечению исполнения контракта, и по результатам проведения аукциона был заключен контракт № 836603 от 08.12.2017 с ООО «Артемида» на сумму 399,6 тыс. руб. без его обеспечения, чем нарушен п. 4 ст. 96 Закона № 44-ФЗ. Услуги по контракту оказаны в декабре 2017 года на сумму 399,6 тыс. руб. и оплачены Облкомэкономразвития в феврале 2018 года.

Согласно пояснительной записке Облкомэкономразвития в результате переговоров с ООО «Артемида» выяснено, что денежные средства списаны со счета общества 07.12.2017 и возвращены на счет общества 13.12.2017, в связи с чем можно сделать вывод, что денежные средства возвращены обществу в результате технической ошибки. На момент окончания проверки в служебный регламент контрактного управляющего внесены изменения и включены обязанности по контролю поступления денежных средств на лицевой счет Облкомэкономразвития в качестве обеспечения заявок на участие в конкурентных процедурах и исполнения государственных контрактов.

Также следует отметить, что в заключенном с ООО «Артемида» государственном контракте отсутствует условие об обеспечении его исполнения, чем не соблюден п. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ. При этом в проекте государственного контракта, приложенного к документации об электронном аукционе (раздел 4), также отсутствовало это условие.

***Исполнение доходов***

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

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержд. бюджет. назнач-я**  | **Исполне-но** |  |  |
| **Откл-е\*** | **% исп-ния** |
| **Всего по Облкомэкономике** | **125 366,0** | **131 717,2** | ***-1 504,2*** | **98,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 0,0 | 389,2 | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,0 | 7 259,5 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 206,7 | - | - |
| ***Безвозмездные поступления, в т.ч.:*** | ***125 366,0*** | ***123 861,8*** | ***-1 504,2*** | ***98,8*** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на подготовку управленческих кадров | 1 004,9 | 1 004,9 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая фермерские хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства | 124 361,1 | 124 361,1 | 0,0 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 66,6 | - | *-* |
| Возврат остатков субсидий субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -1 570,8 | - | *-* |

\*отклонение определено в соответствии с п. 57 Инструкции № 191н без учета строк, не содержащих данные в графе «Утвержд. бюджет. назначения»

План по утвержденным Облкомэкономразвития доходам выполнен на 98,8 процента.

 Как видно из таблицы, план по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям (в части доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет и возврата указанных остатков) на 2017 год не утвержден. Фактически указанные неналоговые доходы и безвозмездные поступления составили 7 855,4 тыс. руб. и (- 1 504,2 тыс. руб.). Облкомэкономразвития в адрес Облфина сведения об оценочных показателях поступлений доходов не направлялись, чем не в полной мере были соблюдены бюджетные полномочия главного администратора доходов, предусмотренные п. 1 ст. 160.1.БК РФ (в части предоставления сведений, необходимых для составления проекта бюджета), пп. 2 п. 1 Правил 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, утвержденных постановлением Правительства Волгоградской области от 09.04.2013 № 153-п, а также п. 1.2 приказа Облкомэкономразвития от 07.04.2017 № 68 «Об осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в части формирования и представления в Облфин прогноза поступлений доходов).

***Исполнение расходов***

Бюджетной росписью доведены бюджетные назначения в размере 628 218,2 тыс. руб., что на 36 231,2 тыс. руб. (+ 6,1 %) больше ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете. Увеличение ассигнований произведено на основании уведомлений Облфина после утверждения Законом об областном бюджете (в последней редакции) на обеспечение деятельности ГКУ «МФЦ» для завершения процесса централизации сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – МФЦ).

Анализ исполнения бюджетных назначений Облкомэкономразвития представлен в таблице.

тыс. руб.

| Наименование показателя | Целевая статья | Утверждено | Исполнено | Объем и процент неисполнения (перевыполнения) бюджет. назначений |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Законом | Росписью | по Закону | по росписи |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **591 987,0** | **628 218,2** | **609 450,6** | **17 463,6** | **2,9** | **-18 767,6** | **-3,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100 0000000000** | **419 929,3** | **468 870,0** | **450 454,6** | **30 531,3** | **7,3** | **-18 415,4** | **-3,9** |
| ***Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов*** | ***0112 0000000000*** | ***1 860,0*** | ***1 885,0*** | ***1 885,0*** | ***25,0*** | ***101,3*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| Выполнение научно-исследовательских работ по госконтрактам в сфере наблюдения за кредитным рейтингом Волгоградской области | 0112 1810120370 | 760,0 | 760,0 | 760,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Премии Волгоградской области в сфере науки и техники | 0112 1840180080 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Премии Волгоградской области в сфере науки и техники (обязательства прошлых лет) | 0112 184018008К | 125,0 | 125,0 | 125,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| ***Другие общегосударственные вопросы*** | ***0113*** | ***418 069,3*** | ***466 985,1*** | ***448 569,6*** | ***30 500,3*** | ***7,3*** | ***-18 415,5*** | ***-3,9*** |
| Членские взносы в ассоциацию «Юг» | 0113 1820180070 | 8 432,0 | 8 432,0 | 8 432,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Членские взносы в ассоциацию «Юг» (обязательства прошлых лет) | 0113 182018007К | 8 432,0 | 8 432,0 | 8 432,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Государственные научные гранты в области гуманитарных наук и фундам. исследований | 0113 184080090 | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Государственные научные гранты ВО | 0113 1840180650 | 5 100,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | -100,0 | -2,0 |  0,0 | 100,0 |
| Разработка стратегии социально-экономического развития ВО | 0113 1850121210 | 20 000,0 | 289,0 | 289,0 | -19 711,0 | -98,6 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений | 0113 1850700590 | 263 275,2 | 288 421,3 | 273 139,1 | 25 146,1 | 3,7 | 15 282,2 | -5,3 |
| Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (исполнение судебных актов в части уплаты основного долга) | 0113 185070059L | 0,0 | 2 568,4 | 2 568,4 | 2568,4 | - | 0,0 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (ИТ) | 0113 185070059И | 5 000,0 | 1 873,2 | 1 873,2 | -3 126,8 | -62,5 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (по обязательствам прошлых лет) | 0113 185070059К | 0,0 | 3 066,1 | 3 066,1 | 3 066,1 | - | 0,0 | 100,0 |
| Премиальные выплаты казенных учреждений | 0113 185070059П | 0,0 | 500,0 | 499,9 | 499,9 | - | -0,1 | -0,02 |
| Обеспечение предоставления госуслуг в МФЦ | 0113 1850760800 | 0,0 | 48 731,7 | 48 731,7 | 48 731,7 | - | 0,0 | 100,0 |
| Уплата налогов органами власти и казенными учреждениями | 0113 1850780140 | 398,8 | 268,1 | 268,1 | -130,7 | -32,8 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы, обусловленные исполнением судебных актов | 0113 1850780870 | 0,0 | 207,7 | 207,7 | 207,7 | - | 0,0 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности госорганов ВО | 0113 9000000010 | 82 231,1 | 73 232,1 | 70 113,1 | -17 318,2 | -16,2 | -3 119,0 | -4,3 |
| Обеспечение деятельности госорганов ВО (ИТ) | 0113 900000001И | 560,9 | 8,2 | 8,2 | -552,7 | -98,5 | 0,0 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности госорганов ВО (обязательства прошлых лет) | 0113 900000001К | 0,0 | 446,7 | 446,7 | 446,7 | - | 0,0 | 100,0 |
| Премиальные выплаты | 0113 900000001П | 4 579,3 | 5 500,6 | 5 486,4 | 907,1 | 19,8 | -14,2 | -0,3 |
| Уплата налогов и сборов органами власти и казенными учреждениями | 0113 9000080140 | 60,0 | 7,7 | 7,7 | -52,3 | -87,2 | 0,0 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов  | 0113 9000080870 | 0,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | - | 0,0 | 100,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **270,0** | **157,2** | **157,2** | **-112,8** | **-41,8** | **0,0** | **100,0** |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики | 0204 9900080040 | 270,0 | 90,0 | 90,0 | -180,0 | -66,7 | 0,0 | 100,0 |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики (обязательства прошлых лет) | 0204 990008004К | 0,0 | 67,2 | 67,2 | 67,2 | - | 0,0 | 100,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **169 282,8** | **157 181,2** | **156 829,1** | **-12 453,7** | **-7,4** | **-352,1** | **-0,2** |
| ***Связь и информатика*** | ***0410*** | ***2 230,0*** | ***1 388,8*** | ***1 388,8*** | ***-841,2*** | ***-37,7*** | ***0,0*** | ***100,0*** |
| Создание и сопровождение современных информационных систем прогнозирования и мониторинга СЭР, ГП, бюджетных инвестиций (ИТ) | 0410 185062042И | 2 230,0 | 904,5 | 904,5 | -1 325,5 | -59,4 | 0,0 | 100,0 |
| Создание и сопровождение современных информационных систем прогнозирования и мониторинга СЭР, ГП, бюджетных инвестиций (обязательства прошлых лет) | 0410 185062042К | 0,0 | 481,3 | 481,3 | 481,3 | - | 0,0 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов | 0410 9900080870 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | - | 0,0 | 100,0 |
| ***Другие вопросы в области нац.экономики*** | ***0412*** | ***167 052,8*** | ***155 792,4*** | ***155 440,3*** | ***-11 612,5*** | ***-7,0*** | ***-352,1*** | ***-0,2*** |
| Предоставление услуг (работ) в сфере поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства | 0412 1830160170 | 10 000,0 | 1 817,4 | 1 494,6 | -8 505,4 | -85,0 | -322,8 | -17,8 |
| Субсидия на содержание фонда микрофинансирования предпринимательства ВО | 0412 1830160840 | 2 017,3 | 1 709,5 | 1 709,5 | -307,8 | -15,3 | 0,0 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов (в части уплаты основного долга) | 0412 183018087L | 2 800,0 | 30.0 | 30,0 | -2 770,0 | -98,9 | 0,0 | 100,0 |
| Господдержка малого и среднего предпринимательства, включая фермерские хозяйства | 0412 18301R5270 | 152 235,5 | 152 235,5 | 152 206,2 | -29,3 | -0,02 | -29,3 | -0,02 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **2 504,9** | **2 009,8** | **2 009,7** | **-495,2** | **-19,8** | **-0,1** | **-0,01** |
| Подготовка управленческих кадров | 0705 18402R0660 | 2 504,9 | 2 009,8 | 2 009,7 | -495,2 | -19,8 | -0,1 | -0,01 |

Исполнение кассовых расходов составило 609 450,6 тыс. руб., или 97% от утвержденных бюджетной росписью бюджетных назначений. Общая сумма неисполненных назначений составила 18 767,6 тыс. руб. и сложилась в основном по причине несвоевременного доведения лимитов бюджетных обязательств.

В расходах на обеспечение деятельности Облкомэкономразвития (76 062,4 тыс. руб.) наибольший объем занимают расходы на оплату труда - 76,5 процента.

Согласно представленной Облкомэкономразвития информации расчетный фонд оплаты труда на 2017 год составил 61 564,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств на оплату труда утверждены в размере 59 812,1 тыс. руб., исполнены в сумме 58 218,3 тыс. руб., или 97,3% от лимитов.

Расчетный фонд оплаты труда ГКУ «МФЦ» на 2017 год составил 270 876,3 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда составили 210 331,8 тыс. руб. (97,1% от лимитов бюджетных обязательств), из которых на премии выплачено 499,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что за 2017 год расходы на исполнение судебных актов составили 238,1 тыс. руб. (в виде неустоек, госпошлины, услуг представителей, выставленные поставщиками работ, услуг). Дополнительные издержки сложились по причине невыполнения Облкомэкономразвития и ГКУ «МФЦ» обязательств по госконтрактам (договорам) по оплате поставляемых товаров, работ, услуг в связи с нефинансированием Облфином заявок на оплату расходов. В результате увеличиваются расходы областного бюджета в виде оплаты судебных издержек, которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

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

тыс. руб.

| **Наименование показателя** |  | **Исполнено** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **2016 год** | **2017 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **432 343,3** | **609 450,6** | **177 107,3** | **41,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | 0100 0000000000  | **261 908,6** | **450 454,6** | **188 546,0** | **72,0** |
| ***Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов*** | 0112 0000000000 | ***1 605,0*** | ***1 885,0*** | ***280,0*** | ***17,4*** |
| Выполнение научно-исследовательских работ по государственным контрактам в сфере наблюдения за кредитным рейтингом Волгоградской области | 0112 1810120370  | 630,0 | 760,0 | 130,0 | 20,6 |
| Премии Волгоградской области в сфере науки и техники | 0112 18401….. | 975,0 | 1 125,0 | 1 125,0 | 15,4 |
| ***Другие общегосударственные вопросы*** | 0113 0000000000  | ***260 303,6*** | ***448 569,6*** | ***188 266,0*** | ***72,3*** |
| Членские взносы в ассоциацию "Юг" | 0113 18201….. | 4 216,0 | 16 864,0 | 12 648,0 | в 4 р. |
| Государственные научные гранты в области гуманитарных наук и фундаментальных исследований | 0113 18401….. | 25 037,8 | 25 000,0 | -37,8 | -0,2 |
| Разработка стратегии социально-экономического развития Волгоградской области | 0113 1850121210  |   | 289,0 | 289,0 |   |
| Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений, предоставления государственных (муниципальных) услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг | 0113 18507….. | 117 576,9 | 330 354,2 | 212 777,3 | в 2,8 р. |
| Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 0113 90000….. | 92 161,1 | 76 062,4 | -16 098,7 | -17,5 |
| Субвенции на проведение сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 0113 9900053910  | 21 311,8 |   | -21 311,8 | -100,0 |
| **Национальная оборона** | 0200 0000000000  | **78,2** | **157,2** | **79,0** | **101,0** |
| ***Мобилизационная подготовка экономики*** | 0204 0000000000  | ***78,2*** | ***157,2*** | ***79,0*** | ***101,0*** |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики | 0204 99000….. | 78,2 | 157,2 | 79,0 | 101,0 |
| **Национальная экономика**  | 0400 0000000000  | **166 340,1** | **156 829,1** | **-9 511,0** | **-5,7** |
| ***Связь и информатика*** | 0410 0000000000 | ***1 403,7*** | ***1 388,8*** | ***-14,9*** | ***-1,1*** |
| Создание и сопровождение современных информационных систем прогнозирования и мониторинга социально-экономического развития, госпрограмм, бюджет. инвестиций, оценки эффективности органов власти (информационные технологии) | 0410 18506….., 0410 18601….., 0410 99000….. | 1 403,7 | 1 388,8 | -14,9 | -1,1 |
| ***Другие вопросы в области национальной. экономики*** | 0412 0000000000  | ***164 936,4*** | ***155 440,3*** | ***-9 496,1*** | ***-5,8*** |
| Проведение выставочно-ярмарочных мероприятий | 0412 1820120810  | 409,2 |   | -409,2 | -100,0 |
| Предоставление услуг (работ) в сфере поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (субсидии автономным учреждениям, юридическим лицам и ИП, бюджетам муниципальных образований) | 0412 18301….. | 164 527,2 | 155 440,3 | -9 086,9 | -5,5 |
| **Образование** | 0700 0000000000  | **4 016,4** | **2 009,7** | **-2 006,7** | **-50,0** |
| ***Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации*** | 0705 0000000000  | ***4 016,4*** | ***2 009,7*** | ***-2 006,7*** | ***-50,0*** |
| Подготовка управленческих кадров для организаций народного хозяйства РФ | 0705 18402R0660  | 4 016,4 | 2 009,7 | -2 006,7 | -50,0 |

В целом расходы Облкомэкономразвития в 2017 году в сравнении с 2016 годом выросли на 177 107,3 тыс. руб. (+41,0%), что в основном связано с увеличением расходов на обеспечение деятельности казенного учреждения на 212 777,3 тыс. руб. (в 2,8 раза) в связи с централизацией сети МФЦ. По состоянию на 01.01.2017 предоставление услуг осуществлялось в 13-ти филиалах по работе с заявителями и 10-ти обособленных структурных подразделениях, оказывающих услуги для юридических лиц, в 2017 году завершен переход к централизованной сети МФЦ - предоставление услуг осуществляется в 48-ми филиалах по работе с заявителями, 1-м филиале по работе с юридическими лицами и 13-ти обособленных структурных подразделениях.

Наибольшее снижение расходов произошло на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) на 9 086,9 тыс. руб. (-5,5%) по причине сокращения общего объема субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на государственную поддержку МСП (средства ФБ в  2016 г. составляли 152,0 млн. руб.,  в 2017 г. – 121,8 млн. руб.), в т.ч. исключения субсидирования части затрат субъектов МСП (на оплату по договорам финансовой аренды (лизинга), связанных с приобретением оборудования в целях создания, развития, модернизации производства).

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и конец 2017 года представлена в таблице.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2017** | **на 31.12.2017** | **Отклон-е****тыс. руб.** | **Рост, снижение (%, раз)** |
| ***Дебиторская задолженность ИТОГО:*** в т.ч.: | ***51 672,0*** | ***55 398,2*** | ***3 726,2*** | ***7,2*** |
| расчеты по доходам | 544,6 | 1 772,3 | 1 227,7 | в 3,3 р. |
| расчеты по выданным авансам | 50 941,2 | 53 414,3 | 2 473,1 | 4,9 |
| расчеты с подотчетными лицами | 13,5 | 132,7 | 119,2 | в 9,8 р. |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 46,2 | 19,1 | -27,1 | -58,7 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 126,5 | 59,8 | -66,7 | - 52,7 |
| ***Кредиторская задолженность ИТОГО:*** в т.ч.: | ***16 643,2*** | ***45 816,8*** | ***29 173,6*** | ***в 2,8 р.*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 16 427,0 | 32 946,5 | 16 519,5 | в 2,0 р. |
| расчеты по платежам в бюджеты | 192,0 | 12 721,4 | 12 529,4 | в 66,3 р. |
| расчеты по доходам | 0,9 | 137,1 | 136,2 | в 152,3 р. |
| расчеты с подотчетными лицами | 23,3 | 11,8 | -11,5 | -49,4 |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Дебиторская задолженность на 31.12.2017 составила 55 398,2 тыс. руб. и увеличилась в течение года на 3 726,2 тыс. руб. (+7,2%).

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 53 414,3 тыс. руб. (97%), из которой:

- 25 090,7 тыс. руб. - по ГАУ «Бизнес-инкубатор» в части выданной субсидии на иные цели;

- 5 000,0 тыс. руб. - по переданным грантам в сфере науки и техники;

- 5 034,2 тыс. руб. - по средствам на содержание Центров молодежного инновационного творчества;

- 17 101,3 тыс. руб. - по имущественному взносу в Фонд микрофинансирования предпринимательства Волгоградской области (микрокредитная компания);

 - 1 132,3 тыс. руб. - по средствам на содержание государственного фонда «Региональный микрофинансовый центр».

Указанная задолженность образовалась в связи с предусмотренными сроками представления отчетности по использованию данных сумм в 2018 году.

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 14 621,9 тыс. руб., в т.ч. задолженность в части субсидии, выданной ГАУ «Бизнес-инкубатор», - 14 586,5 тыс. руб. (по решению наблюдательного совета остатки средств перенесены на исполнение мероприятий в следующем финансовом году).

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 31.12.2017 составила 45 816,8 тыс. руб. и увеличилась за год на 29 173,6 тыс. руб. (в 2,8 раза).

Наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности на конец года занимает задолженность по платежам в бюджеты – 12 721,4 тыс. руб. (27,8%) и по принятым обязательствам – 32 946,5 тыс. руб. (71,9%). В основном, причинами образования задолженности является отсутствие кассового плана и финансирования выставленных заявок на оплату расходов (6 022,0 тыс. руб.), сокращение в конце года лимитов по уже принятым бюджетным обязательствам (20 635,3 тыс. руб.), позднее представление документов для оплаты - после 25.12.2017 (7 245,5 тыс. руб.), невостребованность задолженности ГАУ «Бизнес-инкубатор» в размере 9 519,0 тыс. руб. по финансовому обеспечению выполнения государственного задания за 2014 год (бюджетные обязательства для ее оплаты не принимались (списана в январе 2018 года по истечению срока исковой давности).

Просроченная кредиторская задолженность на конец года составила 18 385,9 тыс. руб., которая в основном сложилась в результате недостаточности финансирования и отсутствия потребности в субсидии на государственное задание у ГАУ «Бизнес-инкубатор».

**ГАУ «Бизнес-инкубатор»**

Ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, находящимися в ведении Облкомэкономразвития, утвержден его приказом от 24.06.2016 № 27н и включил в себя 4 государственные услуги (далее – госуслуги) в части деятельности ГАУ «Бизнес-инкубатор»:

- оказание имущественной поддержки субъектам МСП в виде передачи в пользование государственного имущества на льготных условиях (далее - аренда);

- предоставление консультационной и информационной поддержки субъектам МСП: предоставление услуг по организации и содействию в проведении семинаров, совещаний, «круглых столов» и иных мероприятий центром поддержки экспорта Волгоградской области (далее - ЦПЭ);

- предоставление информационной и консультационной поддержки субъектам МСП: информирование центром поддержки предпринимательства Волгоградской области (далее - ЦПП);

- предоставление информационной и консультационной поддержки субъектам МСП: консультирование центром инжиниринга Волгоградской области (далее – ЦИ).

Информация об исполнении в 2017 году ГАУ «Бизнес-инкубатор» плана финансово-хозяйственной деятельности представлена в таблице.

 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Приносящая доход деятельность** | **Государственное задание** | **Субсидия на иные цели** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утвержд.** | **Исполн.** | **Утвержд.** | **Исполн.** | **Утвержд.** | **Исполн.** |
| ***Остаток средств на 01.01.2017*** | ***39,0*** | ***1 398,3*** | ***56 120,6*** |
| **Доходы - всего** | **3 826,6** | **1 765,7** | **12 100** | **11 994,6** | **42 000,00** | **42 000,00** |
| *аренда помещений* | 1 764,0 | 1197,4 | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *оказание платных услуг* | 704,1 | 562,4 | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *предоставление субсидий* | *-* | *-* | 12 100,0 | 11 994,6 | 42 000,00 | 42 000,00 |
| *доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия* | 1 309,8 | 5,9 | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *прочие доходы* | 48,7 | - | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Расходы - всего** | **3 865,6** | **1 771,2** | **13 498,3** | **11 125,3** | **98 120,6** | **72 926,8** |
| *Оплата труда и начисления* | 344,5 | 120,4 | 12 953,0 | 11 001,7 | 1 121,5 | 846,5 |
| *Приобретение товаров, работ, услуг* | 3 295,0 | 1 573,0 | 545,3 | 123,6 | 96 999,1 | 72 080,3 |
| *Исполнение судебных актов* | 41 | 7,4 | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Уплата налогов, сборов и иных платежей* | 185,1 | 70,4 | *-* | *-* | *-* | *-* |
| ***Остаток средств на 01.01.2018*** | ***33,5*** | ***2 267,6*** | ***25 193,8*** |

Предоставление субсидий учреждению осуществлялось в рамках подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» государственной программы Волгоградской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 14-п (далее – Госпрограмма).

В 2017 году финансирование по государственному заданию (далее – госзадание) поступило в размере 11 994,6 тыс. руб. (99,1% от планового значения). Расходы осуществлены в размере 11 125,3 тыс. руб., что составляет 98,1% от объема доходов с учетом остатка средств на начало года.

Остатки субсидий на госзадание сложились в размере 2 267,6 тыс. руб. (в т.ч. 564,4 тыс. руб. за 2014-2015 гг., 217,9 тыс. руб. - за 2016 г., 1 485,3 тыс. руб. - за 2017 г.), которые были пересогласованы с Облкомэкономразвития и планируются к использованию в 2018 году (за исключением 1 тыс. руб., которая подлежит возврату). На дату окончания проверки (06.04.2018) по субсидиям 2014-2015 годов остаток составил 546,2 тыс. руб. (96,8% от остатка на 01.01.2018), по субсидиям 2016-2017 гг. – 495,3 тыс. руб. (29,1% от остатка на 01.01.2018).

Финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» из федерального бюджета производилось по соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания на оказание госуслуг (выполнение работ).

Сводная информация об использовании субсидий на иные цели представлена в таблице.

тыс. руб.

| **Наименование** | **Остаток на 01.01.2017** | **Поступило субсидий** | **Кассовые расходы** | **Остаток** | **% использ-я субсидий** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2018** |
| Соглашение 1иц-2015 от 04.09.15 ЦИ (ФБ в 2014) | 29,5 |   | 0,0 | 29,5 | *0,0* |
| Соглашение 2иц-2015 от 04.09.15 ЦПП (ФБ в 2014) | 1 305,10 |   | 100,5 | 1 204,6 | *7,7* |
| Соглашение 3иц-2015 от 19.10.15 ЦИ (ФБ в 2015) | 1 130,90 |   | 1 130,5 | 0,4 | *100,0* |
| Соглашение 3иц-2015 от 19.10.15 ЦПП (ФБ в 2015) | 2 504,10 |   | 820,7 | 1 683,4 | *32,8* |
| Соглашение 2иц-2016 от 05.09.16 ЦЦП (ФБ в 2016) | 27 697,00 |   | 18 704,6 | 8 992,4 | *67,5* |
| Соглашение 2иц-2016 от 05.09.16 ЦИ (ФБ в 2016) | 23 198,30 |   | 20 519,2 | 2 679,1 | *88,5* |
| Соглашение 3иц-2016 от 05.09.16 ЦИ (субсидия на снижение кредит. задолженности) | 255,7 |   | 255,7 | 0,0 | *100,0* |
| ***Итого***  | ***56 120,6*** |  | ***41 531,2*** | ***14 589,4*** | ***74,0*** |
| Соглашение 1иц-2017 от 30.03.17 ЦИ-ФБ |   | 16 000,0 | 12 746,4 | 3 253,6 | *79,7* |
| Соглашение 1иц-2017 от 30.03.17 ЦПП-ФБ |   | 14 000,0 | 12 642,7 | 1 357,3 | *90,3* |
| Соглашение 1иц-2017 от 30.03.17 ЦПЭ-ФБ |   | 12 000,0 | 6 006,5 | 5 993,5 | *50,1* |
| ***Итого***  |  | ***42 000,0*** | ***31 395,6*** | ***10 604,4*** | ***74,8*** |
| **Всего** | **56 120,6** | **42 000,0** | **72 926,8** | **25 193,8** | ***74,3*** |

По состоянию на 01.01.2018 финансирование по субсидии на иные цели поступило в размере 42 000,0 тыс. руб. (100,0% от планового значения). С учетом остатка денежных средств на начало года в сумме 56 120,6 тыс. руб. расходы осуществлены в размере 72 926,8 тыс. руб., что составляет 74,3% от объема поступлений с учетом остатков. На конец года остаток денежных средств сложился в размере 25 193,8 тыс. руб., что по пояснению ГАУ «Бизнес-инкубатор» обусловлено следующим:

- в части деятельности ЦПЭ (использование субсидии составляет 50,1%) в 2017 году были проведены две процедуры отбора экспортно ориентированных субъектов МСП с целью постановки в очередь на получение госуслуг. В рамках исполнения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) на основании Положения о закупках товаров, работ, услуг, перед заключением договора на оказание услуг проводится исследование рынка организаций, обладающих возможностью предоставить соответствующие услуги, выявляется лучшее предложение по цене договора (наименьшая цена). По итогам проведенных процедур в 4 квартале 2017 года собрано 23 заявки на общую сумму 1 760,7 тыс. руб., срок исполнения услуг - 1 квартал 2018 года;

- в части деятельности ЦПП и ЦИ также осуществляется работа в рамках Закона № 223-ФЗ. В результате при достижении показателей эффективности по состоянию на 01.01.2018 сложилась экономия денежных средств, которая может быть направлена на те же цели согласно решению Учредителя по пересогласованию данной экономии. Средства экономии, образовавшейся по состоянию на 01.01.2018, планируется израсходовать на проведение аналогичных мероприятий в 2018 году.

На дату окончания проверки (06.04.2018) из остатков субсидий 2014-2017 гг. израсходовано 7 557,7 тыс. руб. (30% от общего остатка в размере 25 193,8 тыс. руб.), планируется к использованию 17 490,6 тыс. руб., в связи с отсутствием необходимости будет возвращено 145,5 тыс. рублей.

Вместе с тем следует отметить, что ежегодно наблюдается неиспользование средств субсидии в полном объеме. В 2017 году не использованы средства субсидий на ЦПП и ЦИ по соглашениям 2014-2017 годов, что может свидетельствовать о недостатках в организации работы учреждения по своевременности использования бюджетных средств.

Информация о результатах деятельности ГАУ «Бизнес-инкубатор» по поддержке субъектов МСП в разрезе показателей результативности, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий из федерального бюджета, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Наименование показателя | Ед. изм. | План | Факт | % исп-я |
| **Всего** | ФБ | ОБ | **Всего** | ФБ | ОБ |
| Предоставление услуг по организации и содействию в проведении семинаров, совещаний, "круглых столов" и иных мероприятий, ЦПЭ | Количество субъектов МСП, обратившихся за услугой | ед. | **250** | 200 | 50 | **359** | 264 | 95 | 143,6 |
| Предоставление информационной и консультационной поддержки субъектов МСП (информирование) ЦПП  | Количество субъектов МСП, получивших услугу | **1700** | 1595 | 105 | **3337** | 3154 | 183 | 196,3 |
| Предоставление информационной и консультационной поддержки субъектов МСП (консультирование) ЦИ | **221** | 212 | 9 | **438** | 257 | 181 | 198,2 |

Из таблицы видно, что все установленные показатели результативности перевыполнены. Проверить достоверность отчетных данных в рамках камеральной проверки не представляется возможным. Процент перевыполнения составляет от 43,6% до 98,2%, что при использовании средств субсидии в неполном объеме может свидетельствовать о недостатках в планировании размера показателей.

Исполнение показателей госзадания за счет средств областного бюджета представлено в таблице.

| Наименование услуги | Наименование показателя | Ед. изм. | Госзадание (ОБ) | Финансирование, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | % исп-я | План | Факт | % исп-я |
| Оказание имущественной поддержки субъектам МСП в виде передачи в пользование государственного имущества на льготных условиях (аренда) | Площадь предоставленных помещений  | кв.м | 1671,3 | 1526,3 | 91,3 | 1500,0 | 1042,7 | 69,5 |
| Индекс удовлетворенности получателей услуги | % | 80 | 100 | 125,0 |
| Предоставление услуг по организации и содействию в проведении семинаров, совещаний, "круглых столов" и иных мероприятий, ЦПЭ | Количество субъектов МСП, обратившихся за услугой | ед. | 82 | 74 | 90,2 | 3100,0 | 2906,3 | 93,8 |
| Индекс удовлетворенности получателей услуги | % | 80 | 100 | 125,0 |
| Предоставление информационной и консультационной поддержки субъектов МСП (информирование) ЦПП  | Количество субъектов МСП, получивших услугу | ед. | 405 | 422 | 104,2 | 3500,0 | 3201,9 | 91,5 |
| Индекс удовлетворенности получателей услуги | % | 80 | 100 | 125,0 |
| Предоставление информационной и консультационной поддержки субъектов МСП (консультирование) ЦИ | Количество субъектов МСП, получивших услугу | ед. | 161 | 181 | 112,4 | 4000,0 | 3358,3 | 84,0 |
| Индекс удовлетворенности получателей услуги | % | 80 | 90 | 112,5 |

Согласно условиям госзадания допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема госуслуги, в пределах которых госзадание считается выполненным, составляет 10 процентов. Исходя из этого, показатели в части предоставления в аренду имущества и деятельности ЦПЭ считаются выполненными с учетом допустимого отклонения.

*Оплата труда ГАУ «Бизнес-инкубатор»*

Фонд оплаты труда ГАУ «Бизнес-инкубатор» сформирован за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание госуслуг, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности, на основании п. 1.6 Положения об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных комитету экономической политики и развития Волгоградской области, утвержденного приказом комитета экономики Волгоградской области (в настоящее время – Облкомэкономразвития) от 13.04.2016 № 16н (с учетом внесенных приказом Облкомэкономразвития от 18.07.2017 № 34н изменений) в размере 9 288,6 тыс. руб. (9 266,7 тыс. руб. за счет средств субсидии на госзадание и 21,9 тыс. руб. за счет средств от приносящей доход деятельности). Фактически произведены расходы в размере 8 272,5 тыс. руб. (8 250,7 тыс. руб. за счет средств субсидии на госзадание и 21,8 тыс. руб. за счет средств от приносящей доход деятельности).

Статьей 9.1 Закона Волгоградской области от 06.03.2009 № 1862-ОД «Об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области» предусмотрено, что фонд оплаты труда работников государственных учреждений Волгоградской области формируется на календарный год за счет средств областного бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и средств, поступающих от приносящей доход деятельности. Вместе с тем согласно Порядку формирования фонда оплаты труда государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных комитету экономики Волгоградской области, утвержденному приказом комитета от 24.05.2016 № 106, фонд оплаты труда учреждений формируется на очередной календарный год за счет средств областного бюджета исходя из объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций учреждений и соответствующих лимитов бюджетных обязательств в части оплаты труда работников учреждений. В связи с этим требуется внесение изменений в указанный приказ в части формирования фонда оплаты труда, в том числе за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

**Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов**

Ответственным исполнителем Госпрограммы является Облкомэкономразвития. Объем финансирования Госпрограммы составил 528 211,6 тыс. руб., в т.ч. 125 366,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета; 382 135,6 тыс. руб. - средств областного бюджета; 710,0 тыс. руб. - средств местного бюджета; 20 000,0 тыс. руб. - внебюджетных средств.

Информация об исполнении утвержденных бюджетных назначений в разрезе мероприятий Госпрограммы представлена в таблице.

тыс. руб.

|  № п.п. меропр-й Госпрограммы | Наименование мероприятия | Утвержд. Госпрограммой\* | Утвержд. Законом о бюджете | Утвержд. бюджет. росписью | Исполнено | Неисп.назнач-я к бюджет. росписи |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Подпрограмма 1 "Формирование благоприятной инвестиционной среды"** |  |
| 1. | Оказание услуг по определению и присвоению Волгоградской области и государственным долговым ценным бумагам Волгоградской области кредитных рейтингов и наблюдению за ними | 760,0 | 760,0 | 760,0 | 760,0 | 0,0 |
|   | ***Итого по подпрограмме 1*** | ***760,0*** | ***760,0*** | ***760,0*** | ***760,0*** | ***0,0*** |
| **Подпрограмма 2 "Развитие внешнеэкономической деятельности Волгоградской области"** | 0,0 |
| 8. | Развитие международного и межрегионального сотрудничества Волгоградской области | 26 864,0 | 26 864,0 | 16 864,0 | 16 864,0 | 0,0 |
| 8.2. | Внесение членских взносов для участия в Ассоциации экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации Южного федерального округа "Юг" | 16 864,0 | 16 864,0 | 16 864,0 | 16 864,0 | 0,0 |
| 8.6. | Проведение выставочно-конгрессных мероприятий | 10 000,0 | 10 000,0 |   |   | 0,0 |
|   | ***Итого по подпрограмме 2*** | ***26 864,0*** | ***26 864,0*** | ***16 864,0*** | ***16 864,0*** | ***0,0*** |
| **Подпрограмма 3 "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Волгоградской области"** | 0,0 |
| 12. | Государственная поддержка МСП, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 157 052,8 | 157 052,8 | 155 792,30 | 155 440,4 | -351,9 |
| 13. | Популяризация предпринимательской деятельности | 3 215,90 | 3 215,90 | 3 215,90 | 3 215,9 | 0,0 |
|   | ***Итого по подпрограмме 3*** | ***160 268,7*** | ***160 268,7*** | ***159 008,2*** | ***158 656,3*** | ***-351,9*** |
| **Подпрограмма 4 "Развитие инновационной деятельности"** | 0,0 |
| 14. | Государственная поддержка научной и инновационной деятельности | 26 200,0 | 26 200,0 | 26 125,0 | 26 125,0 | 0,0 |
| 14.1. | Премии Волгоградской области в сфере науки и техники | 1 100,0 | 1 100,0 | 1 125,0 | 1 125,0 | 0,0 |
| 14.2. | Государственные научные гранты в области гуманитарных наук и фундаментальных исследований | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 0,0 |
| 14.3. | Государственные научные гранты Волгоградской области | 5 100,0 | 5 100,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | 0,0 |
| 15. | Развитие кадрового потенциала Волгоградской области | 2 504,9 | 2 504,9 | 2 009,8 | 2 009,7 | -0,1 |
| 15.1. | Подготовка управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации | 2 504,9 | 2 504,9 | 2 009,8 | 2 009,7 | -0,1 |
|   | ***Итого по подпрограмме 4*** | ***28 704,9*** | ***28 704,9*** | ***28 134,8*** | ***28 134,7*** | ***-0,1*** |
| **Подпрограмма 5 "Совершенствование государственного и муниципального управления"** | 0,0 |
| 16. | Развитие стратегического планирования на территории Волгоградской области | 20 000,0 | 20 000,0 | 289,0 | 289,00 | 0,0 |
| 16.2. | Разработка стратегии социально-экономического развития Волгоградской области и плана ее реализации | 20 000,0 | 20 000,0 | 289,0 | 289,00 | 0,0 |
| 21. | Повышение качества информационно-аналитического обеспечения реализации мероприятий Гспрограммы | 2 230,0 | 2 230,0 | 1 385,8 | 1 385,8 | 0,0 |
| 22. | Развитие региональной инфраструктуры предоставления государственных и муниципальных услуг | 268 674,0 | 268 674,0 | 345 636,5 | 330 354,2 | -15 282,3 |
| 22.1. | Обеспечение выполнения функций ГКУ «МФЦ», в т.ч. централизация системы организации МФЦ, обеспечение деятельности "окон для бизнеса" в целях оказания поддержки бизнес-сообществу | 268 674,0 | 268 674,0 | 345 636,5 | 330 354,2 | -15 282,3 |
|   | ***Итого по подпрограмме 5*** | ***290 904,0*** | ***290 904,0*** | ***347 311,3*** | ***332 029,0*** | ***-15 282,3*** |
|  | **ИТОГО по Госпрограмме** | **507 501,6** | **507 501,6** | **552 078,3** | **536 444,0** | **-15 634,3** |

\* Объем финансирования за исключением средств от внебюджетных источников в размере 20000,0 тыс. руб. и местных бюджетов в размере 710,0 тыс. руб.

В 2017 году Законом об областном бюджете предусмотрено финансирование Госпрограммы в размере 507 501,6 тыс. руб., бюджетные назначения утверждены в сумме 552 078,3 тыс. руб., исполнение кассовых расходов составило 536 444,0 тыс. руб., или 97,2% от бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных назначений (15 282,3 тыс. руб.) приходится на основное мероприятие «Развитие региональной инфраструктуры предоставления государственных и муниципальных услуг» подпрограммы «Совершенствование государственного и муниципального управления», что связано с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств.

Информация о достижении значений целевых показателей Госпрограммы в 2017 году представлена в таблице.

| № п/п | Наименование целевого показателя | Единица измер-я | Значения целевых показателей Госпрограммы и ее подпрограмм  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2016 год | 2017 год |
| план | факт |
|   | **Государственная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика"**  |
| 1 | Объем инвестиций в основной капитал на душу населения | тыс. рублей | 72,9 | 75,1 | 75,5 |
| 2 | Объем внешнеторгового оборота Волгоградской области | млн. дол. США | 1986 | 1891 | 2272 |
| 3 | Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей), занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства, в общей численности занятого населения | % | 25,9 | 20,9 | 20,9\* |
| 4 | Доля отгруженных инновационных товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организациями промышленного производства и сферы услуг Волгоградской области | % | 2,7 | 2,9 | 2,9\* |
| 5 | Доля многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, территориально обособленных структурных подразделений и привлекаемых организаций, предоставляющих государственные и муниципальные услуги, в которых обеспечивается предоставление специализированных услуг для предпринимателей | % | - | 20 | 100 |
| 6 | Уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации качеством предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Волгоградской области | % | 92,4 | 90 | 97,53 |
|   | **подпрограмма "Формирование благоприятной инвестиционной среды"** |
| 7 | Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млрд. руб. | 185 | 190 | 190,8 |
| 8 | Количество инвестиционных проектов, реализуемых на принципах государственно-частного партнерства | единиц | 9 | 7 | 9 |
|   | **подпрограмма "Развитие внешнеэкономической деятельности Волгоградской области"** |
| 9 | Темпы роста экспорта товаров во внешнеторговом обороте Волгоградской области | % | 99,7 | 102 | 103 |
| 10 | Темпы роста числа участников внешнеэкономической деятельности региона | % | 98,2 | 100 | 97 |
| 11 | Доля государств СНГ в общем внешнеторговом обороте Волгоградской области | % | 39,5 | 38 | 38 |
|   | **подпрограмма "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области"** |
| 12 | Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку (ежегодно) | единиц | 4107 | 2528 | 4357 |
| 13 | Количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства при реализации подпрограммы | единиц | 199 | 548 | 1587 |
| 14 | Оборот субъектов малого и среднего предпринимательства в постоянных ценах по отношению к показателю 2014 года | % | 95,67 | 98,74 | 98,74\* |
| 15 | Оборот в расчете на одного работника субъекта малого и среднего предпринимательства в постоянных ценах по отношению к показателю 2014 года | % | 95,28 | 97,86 | 97,86\* |
| 16 | Доля обрабатывающей промышленности в обороте субъектов малого и среднего предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей) | % | 11,4 | 11,6 | 11,6\* |
| 17 | Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, созданных физическими лицами в возрасте до 30 лет (включительно) | единиц | 70 | 41 | 43 |
| 18 | Количество физических лиц в возрасте до 30 лет (включительно), вовлеченных в реализацию мероприятий | единиц | 2810 | 1100 | 1484 |
| 19 | Количество физических лиц в возрасте до 30 лет (включительно), завершивших обучение по образовательным программам, направленным на приобретение навыков ведения бизнеса и создания малых и средних предприятий | единиц | - | 402 | 412 |
| 20 | Доля средств, направляемая на реализацию мероприятий в сфере развития малого и среднего предпринимательства в монопрофильных муниципальных образованиях, в общем объеме финансового обеспечения государственной поддержки малого и среднего предпринимательства за счет средств федерального бюджета | % | - | не менее 5 | 19,3 |
| 21 | Коэффициент "рождаемости" субъектов малого и среднего предпринимательства (количество созданных в отчетном периоде малых и средних предприятий на 1 тысячу действующих на дату окончания отчетного периода малых и средних предприятий) | единиц | - | 16 | 160 |
| 22 | Доля кредитов субъектам малого и среднего предпринимательства в общем кредитном портфеле юридических лиц и индивидуальных предпринимателей | % | - | 17,5 | 41,3 |
| 23 | Объем заемных средств, привлеченных субъектами малого и среднего предпринимательства в результате поддержки, предоставленной организациями инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства | млн. руб. | - | 373 | 1035,7 |
|   | **подпрограмма "Развитие инновационной деятельности"** |
| 24 | Доля отгруженных инновационных товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организациями промышленного производства и сферы услуг Волгоградской области | % | 2,7 | 2,9 | 2,9\* |
|   | **подпрограмма "Совершенствование государственного и муниципального управления"** |
| 25 | Отклонение ключевых фактических показателей развития экономики от прогнозируемых в предыдущем году | % | 20 | 18 | 14,9 |
| 26 | Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна" по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг | % | 96,38 | 90 | 98,2 |
| 27 | Среднее время ожидания в очереди при обращении заявителя в орган государственной власти (орган местного самоуправления) для получения государственных (муниципальных) услуг | минут | 15 | 15 | 11,31 |

\* прогнозные значения показателя (фактические показатели будут предоставлены Волгоградстатом в июле 2018 года)

Оценка эффективности реализации Госпрограммы за 2017 год рассчитана Облкомэкономразвития 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 (далее – Порядок № 423-п). Согласно докладу о ходе реализации Госпрограммы за 2017 год (далее – Доклад) эффективность реализации Госпрограммы составляет 101,64% и признается высокой.

Как видно из таблицы, значение одного показателя «Темпы роста числа участников внешнеэкономической деятельности региона» из 21-го не достигнуто, что обусловлено, в основном, продлением санкций США, ЕС, Канады, Австралии, Швейцарии, Японии, Украины в отношении к России, падение мировых цен на основную номенклатуру волгоградского экспорта.

При оценке эффективности Госпрограммы по 6-ти показателям фактические значения приняты Облкомэкономразвития на уровне плановых, так как на момент составления Доклада статистические данные по показателям отсутствовали. Вместе с тем фактические значения указанных 6-ти показателей окажут влияние на эффективность Госпрограммы, следовательно, на дату проверки рассчитана прогнозируемая эффективность, а не фактически сложившаяся.

Согласно п. 6.6.1 Порядка № 423-п оценка эффективности реализации государственной программы производится в том числе с учетом оценки степени реализации мероприятий **(д**оля мероприятий, выполненных в полном объеме, от общего количества мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году).

По подпрограмме «Формирование благоприятной инвестиционной среды» Облкомэкономразвития учтено, что все 7 мероприятий подпрограммы выполнены в полном объеме. Вместе с тем проверкой установлено, что 2 мероприятия названной подпрограммы («Совершенствование нормативно-правовой базы Волгоградской области в сфере инвестиций, в том числе по направлению развития ГЧП» и «Организация взаимодействия с банковским сектором») не были исполнены в полном объеме, что должно отразиться на снижении показателя эффективности Госпрограммы.

Также исполнение по двум мероприятиям «Обеспечение деятельности государственного автономного учреждения Волгоградской области «Волгоградский областной бизнес-инкубатор» и «Создание и (или) развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, оказывающих имущественную поддержку, – бизнес-инкубаторов» подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» обеспечено одним и тем же результатом: «имущественную поддержку получили более 20 субъектов МСП». В январе 2018 года в Госпрограмму внесены изменения и мероприятие «Создание и (или) развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства…» исключено, т.е. можно сделать вывод о неисполнении указанного мероприятия подпрограммы. По пояснению Облкомэкономразвития исключение мероприятия связано с тем, что планировалось осуществлять это мероприятие за счет средств федерального бюджета. Но в конкурсном отборе Минэкономразвития РФ по мероприятию создания инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства, оказывающей имущественную поддержку, - бизнес-инкубаторов, Волгоградская область не участвует, так как Минэкономразвития РФ предлагает финансировать мероприятия по развитию уже созданных бизнес-инкубаторов.

При этом контрольно-счетной палатой Волгоградской области по результатам проведенного параллельного с контрольно-счетными органами муниципальных образований Волгоградской области контрольного мероприятия «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области в 2012-2014 годах» было рекомендовано Администрации Волгоградской области рассмотреть вопрос целесообразности смены месторасположения Бизнес-инкубатора и (или) создания по возможности Бизнес-инкубатора в черте г. Волгограда с реорганизацией структурных его подразделений.

В связи с изложенным, значение эффективности реализации Госпрограммы (101,64 %) является не в полной мере обоснованным.

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

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Облкомэкономразвития осуществляется на основании приказа Облкомэкономразвития от 16.10.2017 № 237 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» (ранее аналогичный нормативный акт был утвержден приказом комитета экономики Волгоградской области от 17.11.2015 №341), которым предусмотрены следующие методы осуществления внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и смежный контроль.

Проверкой установлено, что в картах внутреннего финансового контроля структурных подразделений Облкомэкономразвития (отдела науки и инновационной политики, отдела поддержки и развития малого и среднего предпринимательства и общего отдела) отсутствует смежный метод контроля, в то время как бюджетные процедуры по составлению и рассмотрению проекта бюджета, принятию бюджетных обязательств одновременно предусмотрены по названным отделам (например, в части межбюджетных трансфертов). Также в карте общего отдела отсутствует контроль по уровню подчиненности (подведомственности), направленный на соблюдение установленных законодательством РФ внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета подведомственным получателем бюджетных средств.

По пояснениям Облкомэкономразвития фактически при осуществлении внутреннего финансового контроля указанные методы применялись, но не были отражены в картах внутреннего финансового контроля.

Согласно информации, представленной в сводном отчете о результатах внутреннего финансового контроля в Облкомэкономразвития, выявлено одно нарушение (отделом международных и внешнеэкономических связей мероприятия внутреннего финансового контроля не проводились), по результатам которого вынесено предложение (организовать работу в части проведения внутреннего финансового контроля) и приняты соответствующие меры.

В рамках внутреннего финансового аудита проведено 10 аудиторских проверок (из которых по 4 проверкам установлены нарушения), в т.ч. проверка правильности заполнения бюджетной отчетности за 2016 год (акт №4 от 01.07.2017). По мнению КСП, проведение проверки в июле 2017 года является свидетельством формального подхода, поскольку целесообразность проведения проверки после формирования сводной бюджетной отчетности по Облкомэкономразвития и направления ее в Облфин уже отсутствовала. Сводная бюджетная отчетность за 2016 год проверялась КСП (акт проверки от 14.04.2017), по результатам которой были установлены нарушения составления Облкомэкономразвитием бюджетной отчетности. При этом следует отметить, что в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2017 год аудиторские проверки в целях оценки достоверности бухгалтерской отчетности, подготовленной ЦБУ, должны были проводиться Облкомэкономразвития ежемесячно (до 8 числа).

***Выводы:***

1. Проверкой отчетности Облкомэкономразвития и подведомственных ему государственных учреждений установлены следующие нарушения:

- в четырех случаях формы бюджетной отчетности не содержали надлежащей информации;

- в трех случаях не представлены отдельные формы отчетности и представлена излишняя форма отчетности;

- в трех случаях установлено несоответствие данных бюджетной отчетности ГКУ «МФЦ» данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета (расхождение составило 320 782,2 тыс. руб.);

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) сводной бюджетной отчетности (в т.ч. Облкомэкономразвития и ГКУ «МФЦ») не отражены просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на начало 2017 года по отдельным контрактам (договорам) соответственно на общую сумму 580,0 тыс. руб. и 4 230,0 тыс. руб.;

- на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ГАУ «Бизнес-инкубатор» отражено имущество, не переданное им в возмездное пользование на сумму 774,3 тыс. руб., что повлекло неправильное заполнение Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503730);

- в Сведениях об использовании информационных технологий (ф. 0503177) сводной формы бюджетной отчетности и отчетности Облкомэкономразвития не отражены расходы на приобретение расходных материалов в размере 299,5 тыс. руб.;

Вышеприведенные нарушения в основном устранены (включая представление исправленных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности).

1. Проверкой выявлены недостатки в работе Облкомэкономразвития и ГАУ «Бизнес-инкубатор» с задолженностью:

- Облкомэкономразвития по результатам проведенной инвентаризации расчетов не рассматривался вопрос о списании с балансового учета просроченной дебиторской задолженности и с забалансового учета задолженности, невостребованной кредиторами, на общую сумму 55,4 тыс. руб. по двум юридическим лицам, прекратившим деятельность в 2015 и 2017 годах;

- ГАУ «Бизнес-инкубатор» не рассматривался вопрос списания с забалансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов в размере 28,7 тыс. руб. по двум юридическим лицам, прекратившим деятельность в 2016-2017 годах;

- ГАУ «Бизнес-инкубатор» не была списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в размере 1 589,0 тыс. руб., в т.ч. по 8-ми арендаторам с задолженностью в размере 174,5 тыс. руб., по которой прошел срок исковой давности и (или) ими была прекращена деятельность до 2017 года;

Возможность списания задолженности в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности исключает положение Учетной политики ГАУ «Бизнес-инкубатор», согласно которому инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится один раз в год по состоянию на 1 января;

- установлены факты ненадлежащей работы ГАУ «Бизнес-инкубатор» по взысканию дебиторской задолженности: своевременно не проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности по 9-ти арендаторам в судебном порядке на общую сумму 387,8 тыс. руб., по которой истек срок исковой давности, и (или) юридические лица ликвидированы, что исключает взыскание с дебитора задолженности в судебном порядке.

3. Проверкой установлены нарушения Облкомэкономразвития законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд. Так, извещением о проведении электронного аукциона для закупки № 0129200005317004152, документацией об электронном аукционе было предусмотрено обеспечение исполнения государственного контракта в размере 119,9 тыс. рублей. При этом в проекте государственного контракта (в составе документации об электронном аукционе) это условие отсутствовало. Также в заключенном с ООО «Артемида» государственном контракте от 08.12.2017 условие об обеспечении его исполнении отсутствует, чем не соблюден п. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

На национальной электронной площадке ООО «Артемида» было размещено платежное поручение от 07.12.2017 на уплату обеспечения исполнения государственного контракта в указанной сумме. При этом фактически денежные средства на лицевой счет Облкомэкономразвития не поступили. Облкомэкономразвития не было проверено фактическое внесение на лицевой счет указанных денежных средств и по результатам проведения аукциона был заключен государственный контракт без его обеспечения, чем нарушен п. 4 ст. 96 Закона № 44-ФЗ.

# Бюджетные назначения по доходам выполнены в сумме 131 717,2 тыс. руб., или на 98,8% от утвержденных назначений. Фактически поступили неналоговые доходы и безвозмездные поступления (доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет и возврата указанных остатков) соответственно в размере 7 855,4 тыс. руб. и (- 1 504,2 тыс. руб.), план по которым не был утвержден. При этом Облкомэкономразвития в адрес Облфина сведения об оценочных показателях поступлений доходов не направлялись, чем не в полной мере были соблюдены бюджетные полномочия главного администратора доходов.

1. В связи с неисполнением (несвоевременным исполнением) Облкомэкономразвития и ГКУ «МФЦ» обязательств по госконтрактам (договорам) по оплате поставляемых товаров (работ, услуг) по причине нефинансирования Облфином заявок увеличены расходы областного бюджета в виде оплаты судебных издержек в размере 238,1 тыс. руб., которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.
2. Положением об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных Облкомэкономразвития, предусмотрено формирование фонда оплаты труда работников ГАУ «Бизнес-инкубатор» исходя из объема бюджетных ассигнований областного бюджета на текущий финансовый год, доведенных в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности учреждений. Вместе с тем согласно Порядку формирования фонда оплаты труда указанных учреждений он формируется за счет средств областного бюджета, т.е. названные нормативные акты не согласуются друг с другом.
3. Остаток субсидии на финансовое обеспечение госзадания на оказание госуслуг ГАУ «Бизнес-инкубатор» на начало 2018 года составил 2 267,6 тыс. руб. (в т.ч. по средствам 2014-2015 гг. - 564,4 тыс. руб., за 2016 г. - 217,9 тыс. руб., 2017 г. - 1 485,3 тыс. руб.), которые в основном запланированы к использованию в 2018 году.

Остаток субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания, предоставленной ГАУ «Бизнес-инкубатору» за счет средств федерального бюджета, на начало 2018 года сложился в размере 25 193,8 тыс. руб. (в т.ч. по средствам 2014-2015 гг. – 2 917,9 тыс. руб., 2016 г. – 11 671,5 тыс. руб., 2017 г. – 10 604,4 тыс. руб.), которые запланированы к использованию в 2018 году (за исключением 145,5 тыс. руб., планируемых к возврату).

Таким образом, ежегодно наблюдается использование средств субсидии не в полном объеме, что может свидетельствовать о недостатках в организации работы ГАУ «Бизнес-инкубатор».

Показатель результативности использования ГАУ «Бизнес-инкубатор» субсидии федерального бюджета и средств областного бюджета (количество субъектов МСП, получивших услугу) в части развития ЦПЭ, ЦПП и ЦИ в 2017 году перевыполнен на 43,6; 96,3 и 98,2% соответственно, что при использовании средств субсидии в неполном объеме может свидетельствовать о недостатках в планировании размера показателей.

1. Оценка эффективности реализации Госпрограммы за 2017 год составляет 101,64% и признается высокой. Вместе с тем при оценке эффективности Госпрограммы по 6-ти показателям фактические значения приняты Облкомэкономразвития на уровне плановых, так как на момент составления Доклада статистические данные по показателям отсутствовали. Кроме того, 2 мероприятия подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» не были исполнены в полном объеме, а 1 мероприятие подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» не исполнено полностью. При этом Облкомэкономразвития при оценке эффективности указанные мероприятия учтены, как выполненные в полном объеме. В связи с изложенным, значение эффективности реализации Госпрограммы (101,64 %) является не в полной мере обоснованным.
2. При наличии в приказе Облкомэкономразвития о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита таких методов осуществления внутреннего финансового контроля, как контроль по уровню подведомственности и смежный контроль, в картах внутреннего финансового контроля структурных подразделений Облкомэкономразвития не указаны эти методы.
3. В рамках внутреннего финансового аудита проведена проверка правильности заполнения бюджетной отчетности Облкомэкономразвития за 2016 год (акт от 01.07.2017) после формирования сводной бюджетной отчетности и направления ее в Облфин, что свидетельствует о формальном подходе к проведению финансового аудита. При этом в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2017 год аудиторские проверки в целях оценки достоверности бухгалтерской отчетности, подготовленной ЦБУ, должны были проводиться Облкомэкономразвития ежемесячно (до 8 числа).

***Предложения***:

Комитету экономической политики и развития Волгоградской области

1. Рассмотреть вопрос о списании с балансового учета нереальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности и с забалансового учета задолженности, не востребованной кредиторами, по ликвидированному юридическому лицу.
2. Обеспечить соблюдение бюджетных полномочий главного администратора доходов в части направления сведений об оценочных показателях поступлений доходов в Облфин.
3. Внести дополнения в Порядок формирования фонда оплаты труда государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных комитету экономики Волгоградской области, утвержденный приказом Облкомэкономразвития от 24.05.2016 № 106, в части формирования фонда оплаты труда за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.
4. При проведении внутреннего финансового контроля использовать такие методы контроля, как смежный контроль и контроль по уровню подчиненности и указывать их в картах внутреннего финансового контроля структурных подразделений Облкомэкономразвития.
5. В рамках внутреннего финансового аудита осуществлять аудиторские проверки в целях оценки достоверности бухгалтерской отчетности, подготовленной ЦБУ, с периодичностью, установленной в Плане внутреннего финансового аудита.
6. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств и средств, полученных от предпринимательской деятельности, поручить ГАУ «Бизнес-инкубатор»:
	1. Принять меры по:

- уменьшению неиспользованных остатков средств прошлых лет, полученных в рамках субсидии на госзадание и субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания, и полному освоению средств, полученных в текущем финансовом году;

- взысканию дебиторской задолженности по собственным доходам;

- списанию с балансового учета нереальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности и с забалансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов, прекративших деятельность.

* 1. В целях проведения инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности рассмотреть вопрос о внесении изменений в Учетную политику ГАУ «Бизнес-инкубатор» в части изменения даты, по состоянию на которую проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***