**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

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

**\_\_\_\_ мая 2017 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом молодежной политики Волгоградской области**

**(далее Комитет)**

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (далее Стандарт финансового контроля КСП), на основе бюджетной отчетности Комитета за 2016 год в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

В соответствии с Положением о Комитете, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 № 156, Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере молодежной политики на территории Волгоградской области.

Штатная численность государственных служащих Комитета утверждена Законом об областном бюджете на 2016 год в количестве 24 ед. и по сравнению с 2015 годом не изменилась. Штатная численность всех работников Комитета на 01.01.2016 и на 01.01.2017 составила 27 ед., из них: 1 ед. – государственной должности, 24 ед. - должности государственной гражданской службы, 2 ед.- должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы.

На 01.01.2016 в ведении Комитета находилось 5 учреждений (из них: бюджетные – 4 ед., автономные - 1 ед.), на 01.01.2017 - 6 учреждений (из них: бюджетные – 4 ед., автономные - 2 ед.), в 2016 году в ведомственное подчинение Комитета передано государственное автономное учреждение Волгоградской области Детский санаторно-оздоровительный лагерь «Старт».

Штатная численность подведомственных Комитету государственных учреждений на 01.01.2016 составила 371 ед., на 01.01.2017 – 515 единиц.

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности, её соответствие требованиям нормативных правовых актов***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 09.02.2017 в соответствии с графиком сдачи годовых отчетов за 2016 год, установленным Облфином.

Бюджетная отчетность представлена в составе, определенном Инструкцией №191н, подписана соответствующими должностными лицами Комитета, при этом:

**1.** В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее ф. 0503160) не отражена информация о несоставлении форм: 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризаций». В ходе проверки внесены изменения в ф. 0503160 в части включения информации об отсутствии числовых значений в вышеуказанных формах и их несоставлении.

**2.** В графах 10 и 11 ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее ф.0503127) Комитетом отражены неисполненные назначения по группировочным кодам классификации расходов, что нарушает п.57 Инструкции № 191н, согласно которому неисполненные назначения по группировочным кодам классификации расходов в графах 10 и 11 указываются равными нулю. В ходе проверки Комитетом нарушение устранено.

**3.** К проверке представлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (далее ф. 0503166), содержащая данные о государственных программах Волгоградской области, что нарушает п.164 Инструкции № 191н, согласно которому эта форма должна содержать данные о федеральных целевых программах. В ходе проверки представлена уточненная форма, в которой исключены данные об исполнении мероприятий государственных программ за счет средств областного бюджета.

**4.** В нарушение п. 167 Инструкции 191н Комитетом в форме 0503169 «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» (далее ф. 0503169) данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности отражены в разрезе видов расчетов без учета кодов бюджетной классификации. В ходе проверки представлена уточненная ф.0503169 по дебиторской и кредиторской задолженности с указанием кодов бюджетной классификации, т.е. нарушение устранено.

**5.** В соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) в бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

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.

Данный порядок утвержден постановлением Администрация Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п «Об утверждении положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее Положение № 818-п).

Пунктом 37 Положения № 818-п предусмотрено, что предоставление государственному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного бюджетного или автономного учреждения, с государственным бюджетным или автономным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Комитетом с подведомственными учреждениями соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2017 годы заключены 26.12.2016, общий объем субсидии для 6 учреждений предусмотрен в сумме 54816,0 тыс. рублей.

Согласно п. 92-94 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, и п. 95-97 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, в случае, когда соглашение о предоставлении субсидии на очередной финансовый год заключено в предыдущем году, то вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение государственного задания, объем подлежащей предоставлению субсидии признается доходом будущих периодов и отражается на счете 40140130 «Доходы будущих периодов». В нарушение изложенных требований при наличии заключенных соглашений от 26.12.2016 с общим объемом субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 годы 54816,0 тыс. руб. доходы будущих периодов не отражены бюджетными и автономными учреждениями по счетам бухгалтерского учета и соответственно в бюджетной отчетности.

**6.** В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» не заполнены графы 3 «Дата возникновения обязательства», 4 «Дата исполнения по правовому основанию», 5 «ИНН контрагента», 6 «Наименование контрагента». В ходе проверки нарушение устранено.

**7.** В нарушение п.154 Инструкции 191н в Таблице №2 к Пояснительной записке «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» отсутствуют реквизиты организационно-распорядительных документов главного распорядителя, определяющих мероприятия по повышению эффективности расходования бюджетных средств (графы 2-4). Кроме того, экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков, подлежащая отражению в графе 5 «Результаты принятых мер», отражена в графе 1 «Принятые меры». В ходе проверки нарушение устранено.

**8.** В нарушение п.157 Инструкции № 191н в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к пояснительной записке отражены данные о результатах контрольных мероприятий, проведённых Комитетом, который не является органом государственного внутреннего финансового контроля. Согласно Порядку осуществления органом внутреннего государственного финансового контроля Волгоградской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденному постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 № 37-п, органом внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Волгоградской области является комитет финансов Волгоградской области. В ходе проверки нарушение устранено.

**9.** В нарушение п.159 Инструкции №191н в [таблице](#sub_503160887) № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке вместо контрольных мероприятий, проведённых КСП, как органа внешнего финансового контроля в соответствии с Законом Волгоградской области от 17.12.1999 №344-ОД «О Контрольно-счетной палате Волгоградской области», отражены результаты контрольных мероприятий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и комитета финансов Волгоградской области. В ходе проверки нарушение устранено.

**10.** В нарушение п.161 Инструкции 191н в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» содержатся данные о количественных значениях результатов деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений, которые не соответствуют запланированным значениям исполнения государственного задания в натуральном выражении и фактически достигнутым на отчетную дату значениям. Также содержатся плановые и фактические значения суммовых показателей, не соответствующие объему бюджетных данных, предусмотренных бюджетной росписью на выполнение государственного задания, и кассовому расходу, осуществленному на эти цели в соответствии с формой 0503127. В ходе проверки нарушение устранено.

**11.** В составе форм бюджетной отчетности Комитета представлена форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий». Согласно п.172 Инструкции №191н указанная форма содержит обобщенные за отчетный период данные о расходах на информационно-коммуникационные технологии.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н, расходы на информационно-коммуникационные технологии отражаются по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий». При этом бюджетной росписью Комитета бюджетные ассигнования по виду расходов 242 не предусмотрены, соответственно форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» не должна включаться в состав годовой бюджетной отчетности. Аналогичная позиция изложена в п. 1.11. письма Минфина России от 02.02.2017 № 02-07-07/5671, Казначейства России № 07-04-05/02-121 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2016 год». В ходе проверки нарушение устранено, форма исключена из состава бюджетной отчетности, внесены изменения в ф. 0503160 в части включения информации об отсутствии числовых значений в указанной форме и ее несоставлении.

**12.** В нарушение п.163 Инструкции №191н в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) в группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» в графе 8 не указан код причины отклонений по доходам (графа 6) от планового процента исполнения на отчетную дату, в графе 9 не даны пояснения причин отклонений. В ходе проверки нарушение не устранено, согласно пояснениям Комитета данные несоответствия Инструкции № 191н обусловлены настройками программного продукта Облфина «Барс - ВЕБ своды», в котором представляется сводная отчетность органов исполнительной власти Волгоградской области.

***Основные показатели отчетности***

*Исполнение доходов*

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 2016 год приведен в таблице №1.

*Таблица №1 ( тыс. руб.)*

| Код дохода по бюджетной классификации | Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения(по форме 0503127) | Исполнено | к бюджетным назначениям |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Отклонение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Х | Доходы бюджета - всего | 154,0 | 122596,0 |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1 13 000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат  | 149,0 | 390,3 | +241,3 | в 2,6 раза |
| 1 16 000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,0 | 203,2 | +198,2 | в 40,6 раза |
|  2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | - | 122002,5 |  |  |
|  2 02 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  | 135865,8 |  |  |
|  2 18 00000 00 0000 000 | Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 16480,6 | - | - |
|  2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -30343,9 | - | - |

*\*отклонение посчитано в соответствие с п.57 Инструкции № 191н без учета строк, не содержащих данных в графе «утверждено».*

В разрезе отдельных источников доходов отклонение исполнения доходов по отношению к прогнозным показателям превысило 10%, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование, в том числе:

-1 13 000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» - по причине роста поступлений от оказания платных услуг Комитетом (перевыполнены в 2,6 раза).

-1 16 000 00 0000 000 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - по причине роста поступлений от денежных взысканий, налагаемых в результате невыполнения обязательств организаторами профильных смен по итогам 2016 года (перевыполнены в 40,6 раз).

Согласно информации Комитета в связи с поступлением на счет Комитета доходов (штрафов) после 23.12.2016 года (после внесения итоговых изменений в Закон об областном бюджете 06.12.2016) соответствующие предложения по корректировке в Облфин (в части неналоговых доходов) не направлялись. Указанные основания можно считать объективными.

*Исполнение расходов*

Законом об областном бюджете (в окончательной редакции) Комитету на 2016 год предусмотрено расходов в сумме 608006,4 тыс. руб., что на 952,2 тыс. руб., или 0,2% превышает бюджетные назначения в уточненной бюджетной росписи Комитета (607054,2 тыс. руб.).

Расхождение сложилось в связи с внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии с п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ и ст.36 Закона Волгоградской области от 07.12.2015 №206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

 Всего за 2016 год расходы областного бюджета исполнены на 590719,9 тыс. руб., или на 97,3% от утвержденных бюджетных назначений, не исполнено расходов на 16334,3 тыс. рублей. Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов областного бюджета за 2016 год в разрезе подразделов и целевых статей расходов приведен в приложении № 1.

Проверка показала, что в общей сумме неисполненных расходов (16334,3 тыс. руб.) наибольшую долю составили расходы, которые не исполнены по следующим причинам:

-на 11959,0 тыс. руб. (73,2%) – не осуществлены расходы в связи с отсутствием лимитов бюджетных обязательств и кассового плана. В основном отсутствовали лимиты и кассовый план на осуществление расходов на перечисление субсидий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственных заданий и на иные цели, на материальное поощрение выпускников общеобразовательных организаций, награжденных медалью «за особые успехи в учении»;

-на 3561,8 тыс. руб. (21,8%) – на 01.01.2017 не профинансированы заявки Комитета (оплата расходов на проведение новогодних мероприятий, субсидий на иные цели, субсидии на выполнение государственного задания);

-на 520,0 тыс. руб. (3,2%) - не исполнены расходы по организации отдыха и оздоровления детей в детских оздоровительных лагерях (профильные смены) в период каникул и в санаторных оздоровительных лагерях в связи с предоставлением отчетов о проведенных в конце 2016 года сменах в январе 2017 года;

-на 293,5 тыс. руб. (1,8%) - не исполнены расходы по субсидиям на иные цели и обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области, согласно данным формы 0503163 расходы не исполнены в связи с поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

*Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год*

Сравнительный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2015-2016 годы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Направление расходов | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (-) снижение,(+) рост |
| тыс. руб. | % |
| **Расходы Комитета, в том числе:** | 641840,0 | 590719,9 | -51120,1 | -8,0 |
| 0702 | Общее образование  | 5755,7 | 6406,5 | 650,8 | 11,3 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 402679,0 | 413607,3 | 10928,3 | 2,7 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 18637,8 | 21835,8 | 3198 | 17,2 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 214767,5 | 148870,3 | -65897,2 | -30,7 |

Как видно из таблицы № 2, расходы Комитета в 2016 году исполнены на 590719,9 тыс. руб., что меньше расходов Комитета в 2015 году на 51120,1 тыс. руб., или на 8,0 процентов. Уменьшение расходов в 2016 году в основном сложилось по государственной программе Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» по Подпрограмме «Молодой семье - доступное жилье» (подраздел 1003). В 2015 году расходы на реализацию Подпрограммы «Молодой семье - доступное жилье» осуществлялись с учетом неиспользованных остатков областного и федерального бюджетов по обязательствам 2014 года (подробней отражено далее).

***Анализ исполнения мероприятий в рамках целевых программ***

В 2016 году Комитет осуществлял реализацию 6 государственных программ Волгоградской области (далее ГП, программы), расходы по которым исполнены на 566414,8 тыс. руб., что составило 95,9% от исполненных расходов Комитета за 2016 год и 93,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. При этом Комитет выступал ответственным исполнителем 2 программ, расходы по которым исполнены на 404121,2 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения (на 15904,4 тыс. руб.) являются отсутствие лимитов бюджетных обязательств и кассового плана, наличие непрофинансированных заявок на 01.01.2017 года, предоставление отчетов об организации летнего отдыха (профильные смены и круглогодичные санаторные смены) в январе 2017 года.

Сведения об исполнении целевых программ представлены в таблице №3.

*Таблица №3, ( тыс. руб.)*

| Наименование программы, подпрограммы | Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений | Исполнено | к бюджетной росписи |
| --- | --- | --- | --- |
| отклонение | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Государственная программа Волгоградской области «Региональная молодежная политика Волгоградской области» на 2014-2016 годы  | 82651,2 | 73354,8 | 9296,4 | 88,8 |
| Государственная программа Волгоградской области «Развитие системы профилактики немедицинского потребления наркотиков, алкоголя и других психоактивных веществ и совершенствование системы оказания медицинской помощи больным наркологического профиля в Волгоградской области» на 2014-2017 годы. | 4002,3 | 3997,4 | 4,9 | 99,9 |
| Государственная программа Волгоградской облас*т*и «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2016 годы  | 7784,5 | 7784,5 | 0 | 100,0 |
| Государственная программа Волгоградской области "Формирование доступной среды и жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения Волгоградской области" на 2014-2016 годы | 1641,4 | 1641,4 | 0 | 100,0 |
| Государственная программа «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в Волгоградской области» | 337374,4 | 330766,4 | 6608 | 98,0 |
| Государственная программа Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» на 2014 - 2016 годы (Подпрограмма «Молодой семье - доступное жилье») | 148870,3 | 148870,3 | 0 | 100,0 |
| **Итого расходов в рамках государственных программ** | **582324,1** | **566414,8** | **15909,3** | **97,3** |
| Непрограммные расходы | 24730,1 | 24305,1 | 425 | 98,3 |
| **Всего** | **607054,2** | **590719,9** | **16334,3** | **97,3** |

# 1. Комитет являлся в 2016 году ответственным исполнителем ГП «Региональная молодежная политика Волгоградской области» на 2014-2016 годы, на реализацию которой было предусмотрено 82651,2 тыс. руб., исполнение составило 73354,8 тыс. руб., или 88,8 процентов. Неисполненные бюджетные назначения составили 9296,4 тыс. руб. (11,2%) в связи непрофинансированием Облфином заявок и отсутствием кассового плана.

# Из 7 показателей, утвержденных по рассматриваемой госпрограмме, в 2016 году по 4 показателям выполнение составило 100 %, достижение показателей отражено в приложении №2.

# Показатели «Удельный вес численности молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, охваченных мероприятиями по развитию здорового образа жизни и профилактике негативных проявлений в молодежной среде, системы гражданского образования, духовно-нравственного и патриотического воспитания, в общей численности молодежи Волгоградской области в возрасте от 14 до 30 лет» и «Удельный вес численности молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, охваченных мероприятиями духовно-нравственного гражданского и патриотического воспитания, в общем количестве молодежи Волгоградской области в возрасте от 14 до 30 лет» перевыполнены на 4 и 15 процентных пунктов соответственно. Показатели перевыполнены в связи с внесением изменений в государственные задания подведомственных учреждений в части проведения дополнительных мероприятий (организация и проведение регионального молодежного форума, областного авиационного фестиваля имени Героя Советского Союза А.П.Маресьева; фестиваля-конкурса песни, Кубка Губернатора Волгоградской области среди военно-патриотических клубов по многоборью ГТО в программе Армейских международных игр), по которым качественные показатели исполнения аналогичны целевым показателям ГП.

# Показатель «количество муниципальных служащих, специалистов государственных и муниципальных учреждений по работе с молодежью, работников детских и молодежных общественных организаций Волгоградской области, прошедших профессиональную переподготовку и повышение квалификации в области патриотического воспитания молодежи» не исполнен. Согласно годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности программы проведение мероприятий по переподготовке и повышению квалификации муниципальных служащих, специалистов государственных и муниципальных учреждений по работе с молодежью, работников детских и молодежных общественных организаций Волгоградской области на 2016 год не было запланировано в связи с отсутствием ассигнований.

# Однако в нарушение п.3.9 постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» (далее Постановление №423-п) при уточнении объема финансового обеспечения на реализацию государственной программы Комитетом в 2016 году не были своевременно внесены изменения в целевые показатели.

**2.** По **ГП «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в Волгоградской области»** Комитет являлся ответственным исполнителем программы, соисполнителями программы являлись комитет социальной защиты населения и комитет образования и науки. Соисполнителями Программы целевые показатели достигнуты.

На реализацию мероприятий Комитету было предусмотрено 337374,4 тыс. руб., из них 55211,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 282163,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета. Исполнение составило 330766,4 тыс. руб. (98,0 %), не исполнены расходы на 6608,0 тыс. руб. в связи с отсутствием кассового плана (6003,0 тыс. руб.), непрофинансированными заявками Комитета (85,0 тыс. руб.), представлением отчетов о проведенных профильных и санаторных сменах в конце 2016 года только в январе 2017 года и недозаездом детей (520,0 тыс. руб.).

Запланированные результаты не были достигнуты только Комитетом по трем мероприятиям, что отражено в таблице №4

*Таблица №4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Ответственный исполнитель | Запланированные показатели | Достигнутые результаты | Недостигнутые значения |
| 1 | Организация отдыха и оздоровления детей в санаторно-оздоровительных лагерях Волгоградской области | Комитет | Не менее 1829 чел. | 1821 чел. | Недозаезд 8 детей  |
| 2 | Организация областных специализированных профильных смен | Комитет | Не менее 18782 чел. | 18611 чел. | Недозаезд 171 ребенка |
| 3 | Организация отдыха и оздоровления детей с полной оплатой их стоимости | Комитет | Не менее 1782 чел. | 1727 чел. | Недозаезд 55 детей  |

 При достижении целевых показателей соисполнителями ГП и Комитетом по другим видам отдыха плановое количество детей, направленных на отдых и оздоровление в 2016 году, составило 105292 чел., что на 4136 чел., или на 3,8% меньше количества детей, направленных на отдых и оздоровлениедетей в 2015 году.

 Как уже указывалось КСП по итогам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года на организацию отдыха и оздоровления детей в Волгоградской области, снижение численности оздоровленных детей в 2016 году произошло, в основном, по 2 причинам:

-перераспределение Комитетом средств между видами отдыха. Так, в 2016 году было закуплено на 1410 штук, или на 33,3% больше дорогостоящих путевок длительностью 21 день с полной оплатой их стоимости (15435 руб.) для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации. При этом путевок в профильные смены длительностью 7 дней и 21 день, средняя стоимость которых за счет средств областного бюджета составляет 3427 руб. и 10805 руб., закуплено путевок на 2380 шт. (46,6%) и 956 шт. (6%) соответственно меньше, чем в 2015 году;

-изменение механизма организации отдыха детей в каникулярное время в 2016 году путем прекращения выделения субсидий органам местного самоуправления на закупку путевок, в результате чего исключено обязательное софинансирование из местных бюджетов, которое в 2015 году составляло 21577,4 тыс. руб. или 25,6% объема областной субсидии, выделенной в 2015 году на эти цели муниципальным образованиям, что соответственно привело к уменьшению расходов местных бюджетов на отдых и оздоровление (на выполнение муниципального задания, приобретение путевок в загородные лагеря, за исключением расходов на лагеря дневного пребывания, и материально-техническое обеспечение лагерей) в 2016 году по сравнению в 2015 годом на 23644,2 тыс. рублей. Наличие указанных ассигнований в местных бюджетах позволило бы оздоровить в 2016 году более 1,5 тыс. детей.

 **3.** Комитет являлся в 2016 году соисполнителем **ГП «Развитие системы профилактики немедицинского потребления наркотиков, алкоголя и других психоактивных веществ и совершенствование системы оказания медицинской помощи больным наркологического профиля в Волгоградской области»** на 2014-2017 годы, на реализацию которой было предусмотрено 4002,3 тыс. руб., исполнение составило 3997,4 тыс. руб., или 99,9 %, неисполненные бюджетные назначения - 4,9 тыс. руб. (0,1%). В рамках реализации программы предоставлялись субсидии некоммерческим организациям для возмещения затрат на проведение мероприятий по реабилитации (за исключением медицинской) и ресоциализации наркозависимых лиц (далее мероприятия реабилитации), которые в соответствии с постановлением Администрация Волгоградской области от02.09.2015 № 510-п «Об организации реабилитации (за исключением медицинской) и ресоциализации наркозависимых лиц» носят заявительных характер.

# Перечнем целевых показателей для каждого соисполнителя целевые показатели не установлены, в мероприятиях программы в разрезе ответственных исполнителей установлены только непосредственные результаты реализации мероприятий, которые Комитетом были достигнуты. В рамках проведения летней кампании были организованы выезды в 6 организаций отдыха и оздоровления детей с общим охватом 1508 чел. (при плане 1500 чел.), полный курс мероприятий по реабилитации завершили 22 чел. (при плане не менее 22 чел.).

# 4. По ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2016 годы Комитет являлся соисполнителем программы, на реализацию ГП было предусмотрено 7784,5 тыс. руб., из них 6784,5 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 1000,0 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета, исполнение составило 7784,5 тыс. руб., или 100,0 процентов. Перечнем целевых показателей для каждого соисполнителя целевые показатели не установлены.

 Согласно докладу Комитета о реализации ГП значения целевых показателей, установленных в Соглашении от 15.07.2016 №27, заключенном между Федеральным агентством по делам молодежи и Администрацией Волгоградской области на предоставление субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств субъекта, связанных с реализацией мероприятий по содействию развития молодежного предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства государственной программы РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика», достигнуты, что отражено в таблице №5.

*Таблица №5*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. измерения | Плановое значение | Фактическое значение | Исполнение, % |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, созданных лицами в возрасте до 30 лет (включительно) | ед. | 70 | 77 | 110 |
| 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 | тыс. ед. | 0,562 | 0,562 | 100 |
| Количество физических лиц в возрасте до 30 лет (включительно), вовлеченных в реализацию мероприятий | тыс. ед. | 2,81 | 3,3 | 117 |

**5.** По **ГП «Формирование доступной среды и жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения (далее МГН) Волгоградской области»** на 2014-2016 годы Комитет являлся соисполнителем программы, на реализацию ГП было предусмотрено 1641,4 тыс. руб., из них 641,4 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 1000,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, исполнение составило 1641,4 тыс. руб., или 100,0 процентов. Комитет в рамках мероприятия «Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам» должен был обеспечить *в государственном бюджетном детском оздоровительном учреждении Волгоградской области «Зеленая волна*» условия, адаптированные для инвалидов и других МГН.

ГБДОУ ВО «Зеленая волна» в 2016 году по итогам аукциона заключены государственные контракты по проведению работ по адаптации здания для беспрепятственного доступа и получения услуг инвалидами и МГН, на поставку товаров для адаптации здания, на поставку портативной информационно-индукционной системы «Исток-А2», на выполнение работ по ремонту крыльца. В 2016 году были выполнены следующие виды работ: обустройство входной группы, устройство площадки и установка подъемника для инвалидов, оснащение тактильными знаками, табличками, установка доводчиков на двери, установка кнопки вызова, закуплен ретранслятор, произведена оплата по государственным контрактам в размере 1605,4 тыс. руб., остаток средств субсидии возвращен в 2017 году.

**6.** Комитет являетсясоисполнителем **ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» на 2014 - 2016 годы (Подпрограмма «Молодой семье - доступное жилье»).**

В соответствии с разделом 3 подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 № 1050 (далее Постановление №1050), организационные мероприятия на региональном уровне предусматривают, в том числе формирование единой информационной базы данных об участниках подпрограммы по субъекту Российской Федерации.

Согласно информации, представленной Комитетом, по состоянию на 01.01.2016 участниками *Подпрограммы «Молодой семье - доступное жилье»* (далее Подпрограмма*)* являлись 4191 молодая семья, по состоянию на 01.01.2017 года – 2913 семей.

На запрос КСП о причинах изменения количества семей-участников Подпрограммы на 1278 семей (4191-2913) Комитетом (письмо от 27.03.2017 №472) указано, что *«признание молодых семей участниками Подпрограммы относится к компетенции органов местного самоуправления Волгоградской области»* (далее ОМСУ). Указанный ответ свидетельствует, что Комитет как орган исполнительной власти, ответственный за реализацию Подпрограммы, не обладает информацией о причинах уменьшения количества семей – участников Подпрограммы.

Информация Комитета, представленная в КСП дополнительно (от 11.04.2017 №599), указывает на изменение количества семей - участников Подпрограммы на 01.01.2017 по сравнению с количеством семей участников Подпрограммы на 01.01.2016 в разрезе муниципальных образований: уменьшилось на 1041 семью, увеличилось на 42 семьи, без обоснования причин по 22 муниципальным образованиям при различных значениях семей - участников Подпрограммы на 01.01.2016 и на 01.01.2017 отклонение (279 семей) Комитетом не отражено. Согласно устным пояснениям сотрудника Комитета (исполнитель ответа) в информации указаны данные об участниках Подпрограммы только муниципальных образований, которые принимали участие в отчетном году и представляли в Комитет списки молодых семей - участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году.

При этом представление Комитетом информации об общем количестве семей участников Подпрограммы на основании представленных участвующими в реализации Подпрограммы в очередном году ОМСУ списков молодых семей - участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, а не из единой информационной базы об участниках Подпрограммы вне зависимости от участия ОМСУ в реализации Подпрограммы в очередном финансовом плановом году, противоречит разделу 2 «Порядка формирования списков молодых семей - участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, и списков молодых семей - претендентов на получение социальных выплат в соответствующем году в рамках реализации Подпрограммы», утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 24.11.2014 № 27-п «О реализации подпрограммы «Молодой семье - доступное жилье» (далее Постановление №27-п, Порядок формирования списков молодых семей).

В соответствии с п. 3.1 Порядка формирования списков молодых семей, утвержденного Постановлением № 27-п, ОМСУ на основании запроса Комитета представляют в течение трех рабочих дней списки молодых семей - участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, в Комитет.

Согласно п.2.2. Порядка списки молодых семей - участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, формируются ОМСУ на основании поданных заявлений ежегодно до 01 сентября года, предшествующего планируемому.

С учетом вышеизложенного Комитетом на 01.01.2016 и на 01.01.2017 года указаны не молодые семьи - участники Подпрограммы, изъявившие желание получить социальную выплату в планируемом году, а сформированные ОМСУ списки на 01.09.2015 и 01.09.2016 соответственно из базы участников, включенных как минимум с даты начала реализации Подпрограммы вне зависимости от изменившихся условий участников Подпрограммы.

Установленный Порядок формирования списков молодых семей не предусматривает обязательную актуализацию сведений, содержащихся в списках молодых семей - участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, к дате формирования списка и предоставления его в Комитет.

В соответствии с п. 2.4**.** Порядка ОМСУ обеспечивают актуализацию сведений, содержащихся в списках молодых семей - участников Подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, только путем внесения в них изменений в течение пяти рабочих дней с даты представления молодой семьей документов, дающих основания для внесения изменений (изменение состава семьи, изменение фамилии, имени, отчества участника Подпрограммы, отказ от участия в Подпрограмме и иные изменения), т.е. без учета желания молодых семей - участников Подпрограммы получить социальную выплату в планируемом году.

В таблице №6 отражены обобщенные сведения об исполнении соглашений, заключенных Администрацией Волгоградской области с Минстроем России на 2014-2016 гг., (отчетные данные Комитета об исполнении заключенных соглашений).

*Таблица №6*

| Наименование показателей | Соглашение на **2014 год** от 30.06.2014 №05-194/с | Соглашение на **2015 год** от 31.07.2015 №05-260/с | Соглашение на **2016 год** от 06.04.2016 №05-180/с |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем средств по Соглашению | Средства ФБ\* | 65284,3 | 69934,9 | 73870,3 |
| Средства ОБ\*\* | 72341 | 75000 | 75000 |
| Средства МБ\*\*\* | 86488 | 68771,4 | 45408,8 |
| Кол-во семей | **405** | **384** | **366** |
| Объем оплаченных ОМСУ социальных выплат **на 01.01.2015** | Средства ФБ | 1490,2 | **Х** | **Х** |
| Средства ОБ | 0 | **Х** | **Х** |
| Средства МБ | 379,9 | **Х** | **Х** |
| Кол-во семей | **4** | **Х** | **Х** |
| Объем оплаченных ОМСУ социальных выплат **на 01.01.2016** | Средства ФБ | 45767,3 | 22697,5 | **Х** |
| Средства ОБ | 49291,4 | 20361,6 | **Х** |
| Средства МБ | 56281,4 | 12255,9 | **Х** |
| Кол-во семей | **270** | **100** | **Х** |
| Объем оплаченных ОМСУ социальных выплат **на 01.01.2017** | Средства ФБ | 0 | 44998,6 | 62197,7 |
| Средства ОБ | 15253,8 | 45479,3 | 47734,3 |
| Средства МБ | 15199,6 | 43018,4 | 25649,8 |
| Кол-во семей | **51** | **252** | **263** |
| Всего улучшили жилищные условия за 3 года | Кол-во семей | **325** | **352** | **263** |
| ***Не исполнено (тыс. руб.)*** | ***Средства ФБ*** | ***18026,8*** | ***2238,8*** | ***11672,6*** |
| ***Средства ОБ*** | ***7795,8*** | ***9159,1*** | ***27265,7*** |
| ***Средства МБ*** | ***14627,1*** | ***13497,1*** | ***19759*** |
| ***Кол-во семей*** | ***80*** | ***32*** | ***103*** |
| ***% исполнения соглашения*** | ***Средства ФБ*** | ***72,4*** | ***96,8*** | ***84,2*** |
| ***Средства ОБ*** | ***89,2*** | ***87,8*** | ***63,6*** |
| ***Средства МБ*** | ***83,1*** | ***80,4*** | ***56,5*** |
| ***Доля семей, %*** | ***80,2*** | ***91,7*** | ***71,9*** |

\*- федеральный бюджет; \*\*- областной бюджет;\*\*\*- местный бюджет.

Как видно из таблицы №6, Администрацией Волгоградской области по состоянию на 01.01.2017 обязательства по соглашениям 2014-2016 годов по достижению целевых показателей не были достигнуты в полном объеме, а именно:

-по соглашению на 2014 год - жилищные условия улучшили 325 молодых семей (4+270+51), т.е. степень достижения целевых показателей «выдача свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома молодым семьям в течение календарного года с момента заключения Соглашения» и «количество молодых семей, улучшивших жилищные условия (в том числе с использованием ипотечных кредитов и займов) при оказании содействия за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ и местных бюджетов» (405 семей) за 3 года реализации (2014-2016 годы) составила 80,2 %, не реализовали свое право на получение социальной выплаты на 01.01.2017 г. 80 семей;

-по соглашению на 2015 год - жилищные условия улучшили 352 семьи (100+252), соответственно целевые показатели «выдача свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома молодым семьям в течение календарного года с момента заключения Соглашения» и «количество молодых семей, улучшивших жилищные условия (в том числе с использованием ипотечных кредитов и займов) при оказании содействия за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ и местных бюджетов» (384 семьи) за 2 года (2015-2016 годы) составили 91,7%, т.е. 32 молодых семьи на данный момент не реализовали свое право на получение социальной выплаты;

-по соглашению на 2016 год - согласно условиям выделения субсидии из федерального бюджета Волгоградской областью на 2016 год приняты обязательства по достижению целевого показателя - «количество выданных молодым семьям свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья» 366 молодым семьям, выдано 308 свидетельств (84,1%), по которым улучшили жилищные условия 263 молодые семьи (71,9 %), 103 молодые семьи не смогли воспользоваться своим правом на получение социальной выплаты.

Всего по соглашениям 2014-2016 годов на 01.01.2017 не обеспечено социальными выплатами 215 молодых семей (80+32+103), или 18,6% от плана по соглашениям 2014-2016 годов (1155 семей).

С учетом вышеизложенного целевые показатели эффективности использования субсидии из федерального бюджета в 2014-2016 годах, установленные в Соглашениях с Минстроем РФ, Волгоградской областью не были достигнуты, что свидетельствует о невыполнении Комитетом условий предоставления субсидии как ответственным исполнителем Подпрограммы.

На основании информации ОМСУ, представленной в КСП на запрос от 22.03.2017 №01КСП-02-04/386, в ходе проверки проведен анализ причин неисполнения обязательств 2015-2016 годов по обеспечению социальными выплатами молодых семей, которые в разрезе ОМСУ отражены в приложении №3. Обобщенные данные отражены в таблице №7

Таблица №7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Причины неисполнения | Количество невыданных свидетельств, шт. | Количество не реализованных свидетельств, шт. | Количество невыданных свидетельств, шт.  | Количество не реализованных свидетельств, шт. |
| по обязательствам 2015года | по обязательствам 2016года |
| **на 01.01.2017** |
| **ВСЕГО по обязательствам** | **32** | **103** |
| **17** | **15** | **58** | **45** |
| **Представлена информация ОМСУ\***  | **17** | **15** | **55** | **43** |
| Отсутствие актуализированных списков молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на момент включения их в список претендентов | 2 |   | 19 |   |
| Исключение участников программы из списков нуждающихся |   |   | 2 |   |
| Отсутствие средств в бюджете поселения  | 1 |   |   |   |
| Нарушение срока предоставления документов для получения свидетельства, предоставлением документов не в полном объеме, недостоверность представленных сведений | 14 |   | 34 |   |
| Отказ молодой семьи от реализации свидетельства |   | 7 |   | 3 |
| Срок реализации свидетельства истекает в 2017 году |   | 8 |   | 38 |
| Отказ молодой семьи от реализации свидетельства, позднего предоставления документов для оплаты |   |   |   | 2 |
| *\*-запросы в ОМСУ сделаны выборочно*  |  |  |

Согласно информации ОМСУ, представленной в ходе проверки в КСП, причинами недостижения целевых показателей Подпрограммы являются: отказ молодых семей-претендентов реализовать свидетельства, непредоставление документов или предоставление документов не в полном объеме, предоставление недостоверных сведений, исключение из списков нуждающихся, что приводит к замене большого количества семей в списке молодых семей-претендентов на получение социальной выплаты. Указанные ОМСУ причины не являются объективными, так как являются следствием непроведенной работы по актуализации списков молодых семей-участников, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году.

На необходимость актуализации списка молодых семей - участников подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, и установление порядка, регламентирующего его актуализацию до момента представления в Комитет, КСП указывала по результатам проверок прошлых лет, и в 2016 году в представлении от 05.05.2016 №01КСП-01-09/27 предлагала внести изменения в Порядок, дополнив его нормами, определяющими условия включения молодых семей - участников Подпрограммы в список молодых семей-участников Подпрограммы, изъявивших получить социальную выплату в планируемом году. До настоящего времени предложенные изменения в Постановление №27-п не внесены.

В разногласиях к акту данной проверки в обоснование невозможности внесения изменений в Порядок, утвержденный Постановлением №27-п, Комитет ссылается на получение отрицательного заключения государственного - правового управления аппарата Губернатора Волгоградской области (далее ГПУ) на соответствующий проект постановления. Вместе с тем в **справке** ГПУ **(а не в заключении, как предусмотрено регламентом)** указано на то, что в пояснительной записке к проекту постановления, иных обосновывающих документах отсутствует анализ последствий для молодых семей в связи с изменением механизма получения социальной выплаты, а также **отсутствуют обоснования необходимости внесения указанных изменений,** что свидетельствует о непринятии Комитетом достаточных мер для исправления сложившейся ситуации.

В 2017 году в федеральный бюджет было возвращено 13424,3 тыс. руб., из которых согласно письму Комитета в Минстрой России (от 06.02.2017 №48-05-08/365) не подтверждена потребность об использовании остатков на 2623,2 тыс. руб., из них 871,5 тыс. руб. по обязательствам 2016 года.

В результате ненадлежащего исполнения в 2016 году Комитетом полномочий ГРБС, установленных пп.1 и 10 п.1 ст. 158 БК РФ, при формировании списков молодых семей -претендентов на получение социальных выплат, в 2017 году осуществлен возврат средств федерального бюджета по обязательствам 2015-2016 годов в сумме 13424,3 тыс. руб. (по обязательствам 2016 года 11672,6 тыс.рублей. Возврат средств федерального бюджета и неиспользование на софинансирование средств областного и местного бюджетов (13 424 тыс. руб.) не позволило обеспечить в 2016 году социальными выплатами на улучшение жилищных условий более 100 молодых семей Волгоградской области (средний размер социальной выплаты по соглашению с Минстроем РФ на 2016 год составлял 531,0 тыс. руб.).

При этом за весь период реализации Подпрограммы (2015-2017 годы) осуществлен возврат средств федерального бюджета в сумме 47034,7 тыс. руб. (в 2015г.-16907,4 тыс. руб., в 2016г.-16703,0 тыс. руб., в 2017 г.- 13424,3 тыс. руб.).Возврат средств не позволил обеспечить социальными выплатами на улучшение жилищных условий 215 молодых семей Волгоградской области (с учетом неиспользованных в полном объеме также средств областного и местного бюджета).

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ задолженности Комитета проведен на основании данных ф. 0503169 и представлен в таблице № 8.

Таблица №8,(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная деятельность** | **Изменения** (-) снижение, (+) увеличение |
| на 01.01.2016 | на 01.01.2017 | тыс. руб.  | в % |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч.** | **143356,5** | **56596,9** | **- 86759,6** | **- 60,5** |
| Расчеты по выданным авансам (сч.020600) | 143338,7 | 56596,9 | - 86741,8 | - 60,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 030300) | 17,8 | 0,0 | - 17,8 | - 100 |
| **Кредиторская задолженность**, в т.ч. | **22288,1** | **11796,1** | **- 10492** | **- 47,1** |
| Расчеты по принятым обязательствам (сч.030200) | 6179,3 | 11795,9 | 5616,6 | 90,9 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 030300) | 380,1 | 0,2 | - 379,9 | -99,9 |
| Расчеты по доходам (сч. 020500) | 15725,9 | 0,0 | -15725,9 | - 100 |
| Расчеты с подотчетными лицами (сч. 020800) | 2,8 | 0,0 | -2,8 | - 100 |

*Состояние дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2017 составила 56596,9 тыс. руб., что на 86759,6 тыс. руб., или на 60,5 % меньше соответствующего показателя за 2015 год.

 На конец 2016 года в Комитете числится дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам, в том числе:

-51152,4 тыс. руб. - по субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в связи с предоставлением итоговых отчетов об осуществлении расходов муниципальными образованиями Волгоградской области за 2016 год в январе 2017 года (п.10 постановления администрация Волгоградской области от 02.06.2016 № 280-п «Об утверждении порядка предоставления в 2016 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на предоставление социальных выплат молодым семьям …»);

-5408,5 тыс. руб. – в связи с приобретением путевок в декабре 2016 года в областные специализированные профильные лагеря и смены (4228,2 тыс. руб.) и в санаторно-оздоровительные детские лагеря круглогодичного действия детям, находящимся в трудной жизненной ситуации (1180,3 тыс. руб.), проведение которых запланировано в январе 2017 года;

-36,0 тыс. руб. - не в полном объеме использована субсидия на иные цели ГБДОУ ВО «Зеленая волна» в рамках исполнения мероприятия ГП Волгоградской области «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения Волгоградской области» на 2014 – 2016 годы, субсидия возвращена в январе 2017 года.

В связи с отсутствием дебиторской задолженности по доходам работа Комитета по администрированию доходов считается качественной.

*Состояние кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 уменьшилась в целом на 10491,9 тыс. руб. (-47,1%) и составила 11796,1 тыс. рублей. Задолженность образовалась по принятым обязательствам (17,7 тыс. руб. - по услугам связи, 1393,0 тыс. руб. - по прочим работам и услугам, 10310,4 тыс. руб. - по безвозмездным перечислениям государственным организациям (по субсидии государственным учреждениям на исполнение государственного задания – 5884,4 тыс. руб., по субсидиям на иные цели – 4426 тыс. руб.), 74,8 тыс. руб. - по прочим расходам (стипендии)).

Основную долю кредиторской задолженности Комитета на 01.01.2017 составляет задолженность по субсидии бюджетным и автономным учреждениям образования на выполнение государственного задания и иные цели – 10310,4 тыс. руб. (87,4% от общей суммы задолженности).

Согласно данным ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2017 составила 3876,9 тыс. руб., что на 2007,5 тыс. руб. меньше чем задолженность Комитета перед ними по субсидии на выполнение государственного задания (5884,4 тыс. руб.). Указанное расхождение свидетельствует о необходимости проведения анализа кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного задания бюджетными и автономными государственными учреждениями в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 № 716-п «О порядке проведения мониторинга кредиторской задолженности и представления сведений о просроченной кредиторской задолженности государственных органов и государственных учреждений Волгоградской области» для принятия мер по ее сокращению и ликвидации.

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

Анализ проведен на основании данных пояснительной записки, в разделе 5 которой отражаются результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности, и формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» (далее форма 0503162).

В форме 0503162 раскрыты результаты 10 государственных услуг, оказываемых подведомственными Комитету учреждениями, с кассовыми расходами на сумму 38155,6 тыс. руб. (приложение №4).

В нарушение п.161 Инструкции № 191н в представленной к проверке форме 0503162 указана информация, не соответствующая данным отчетов о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений при исполнении государственного задания, данным бюджетной росписи и формы 0503127, а именно:

-в гр.4 плановые значения количественного показателя по государственной услуге «организация досуга детей, подростков и молодежи» на 768 ед. превышают плановые значения, указанные в отчете о выполнении государственного задания ГАУ ВО АСК «Юный ястреб», по государственной услуге «Организация деятельности специализированных профильных лагерей» на 54 ед. превышают плановые значения, указанные в отчете о выполнении государственного задания ГБДОУ ВО «Зеленая волна»;

-в гр.6 отсутствуют фактические значения количественного показателя по государственной услуге «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность…», при этом в отчете о выполнении государственного задания ГБУ ВО «Центр молодежной политики» указано о выполнении количественных показателей (27 мероприятий);

-в гр.5 фактические значения суммового показателя по государственным услугам «организация деятельности специализированных профильных лагерей» и «организация отдыха детей и молодежи (в каникулярное время с круглогодично круглосуточным пребыванием)» отражены в сумме 22842,3 тыс. руб., при этом согласно бюджетной росписи, соглашению о предоставлении субсидии субсидия на выполнение этих государственных услуг была предусмотрена ГБДОУ ВО «Зеленая волна» в размере 21330,2 тыс. рублей. Отражение в ф.0503162 завышенных показателей привело к искажению отчетных данных по плановому значению суммового показателя на 1512,1 тыс. руб. и искажению отчетности на 6,6 %;

-в гр.7 отсутствуют фактические значения суммового показателя по 4 государственным услугам, при этом согласно данным формы 0503127 Комитетом была перечислена субсидия на выполнение государственного задания в общей сумме 31071,6 тыс. рублей. Отсутствие значение в ф.0503162 соответственно привело к занижению отчетных данных по фактическому исполнению на 31071,6 тыс. руб. и искажению отчетности на 100 процентов.

В ходе проверки нарушения устранены, представлена уточненная форма 0503162, согласно которой из 10 натуральных показателей не выполнен 1 показатель, из 10 стоимостных показателей не выполнено 6, причиной невыполнения натуральных и стоимостных показателей является недофинансирование заявок по перечислению субсидий на выполнение государственного задания по предоставлению услуг бюджетными учреждениями.

Задолженность Комитета по субсидиям перед данными учреждениями на 31.12.2016 составляет 10310,4 тыс. руб., что соответствует дебиторской задолженности по ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

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

В соответствии с п.4 ст.160.2-1 БК РФ главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее постановление Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п).

В структуре Комитета предусмотрен сектор государственных закупок, внутреннего финансового аудита и контроля. В соответствии с Положением о секторе государственных закупок, внутреннего финансового аудита и контроля, утвержденным приказом Комитета от 05.02.2015 №15-од, сектор подчиняется непосредственно председателю Комитета.

Согласно приказу Комитета от 03.04.2015 №85-ОД «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п» сектор государственных закупок, внутреннего финансового аудита и контроля наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Руководители структурных подразделений, исполняющие бюджетные полномочия и ответственные за результаты внутренних бюджетных процедур, обеспечивают организацию внутреннего финансового контроля возглавляемых ими структурных подразделений. На основании изложенного наименование сектора государственных закупок, внутреннего финансового аудита и контроля не соответствует его функционалу.

По информации Комитета в 2016 году проведено 6 аудиторских проверок по вопросам финансовой и хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету, количество установленных нарушений составило 35 единиц. Основные нарушения связаны с: неполным обоснованием стоимости платных услуг, несвоевременным погашением кредиторской задолженности, превышением планового фонда оплаты труда, нарушениями при осуществлении кассовых операций, техническими ошибками при ведении бухгалтерского учета и др.

По результатам проверок директор одного из подведомственных учреждений привлечен к дисциплинарной ответственности (выговор), приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Вышеуказанные темы проверок не относятся к финансовому аудиту, так как в соответствии с п.3.3. постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и **получатели бюджетных средств,** которыми бюджетные и автономные учреждения не являются (ст.6 БК РФ). При этом проверок на объектах внутреннего финансового аудита в 2016 году не проводилось.

Главный распорядитель бюджетных средств, согласно п.1 ст.160.2-1 БК РФ, осуществляет внутренний финансовый контроль.

Форма Отчета о результатах внутреннего финансового контроля утверждена Порядком учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете молодежной политики Волгоградской области, утвержденным приказом Комитета от 03.04.2015 №85-ОД «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п».

Согласно п.п. 2.7. и 2.8. постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля, в которой указываются способы проведения контрольных действий (сплошной и выборочный).

В представленных к проверке картах внутреннего финансового контроля на 2016 год отдела бухгалтерского учета и планирования Комитета указаны сплошной и выборочный способы контроля, что соответствует вышеуказанным пунктам постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п.

В ходе контрольных действий Комитетом выявлено неверное распределение затрат в составе прямых и общехозяйственных затрат в составе норматива, несвоевременное предоставление данных ответственными специалистами, ошибки исполнителей по государственным контрактам, ошибки в указании реквизитов при перечислении стипендий, нарушения в ведении аналитического учета.

***Отдельные аспекты оплаты труда государственных гражданских служащих Комитета***

Расходы на оплату труда с начислениями сотрудникам Комитета составили 21704,4 тыс. руб., или 97 % от расходов на обеспечение деятельности Комитета. В 2016 году в пределах расчетного фонда оплаты труда на основании приказов Комитетом выплачены премии сотрудникам Комитета по итогам службы (работы) за 2015 год и за 2016 год по целевой статье «Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области» в сумме 1532,5 тыс. рублей.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 11 случаев нарушения положений Инструкции № 191н, из которых 10 в ходе проверки устранены.
2. По отдельным доходам отклонение от прогнозных поступлений превышает 10%, как в положительную, так и в отрицательную сторону, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП расценивается как некачественное планирование.
3. За 2016 год расходы областного бюджета исполнены на 590719,9 тыс. руб., или на 97,3% от утвержденных бюджетных назначений.
4. В нарушение п.3.9 Постановления №423-п при уточнении объема финансового обеспечения на реализацию ГП «Региональная молодежная политика Волгоградской области» Комитетом в 2016 году не были своевременно внесены изменения в целевые показатели.
5. В нарушение положений п. 92-94 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, и п. 95-97 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, согласно данным формы 0503730 «Баланс учреждения, получателя субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания» доходы будущих периодов не отражены бюджетными и автономным учреждениями по счетам бухгалтерского учета и соответственно в бюджетной отчетности.
6. Кредиторская задолженность по принятым обязательствам бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2017 составила 3876,9 тыс. руб., что на 2007,5 тыс. руб. меньше чем задолженность Комитета перед ними по субсидии на выполнение государственного задания (5884,4 тыс. руб.).
7. Целевой показатель эффективности использования субсидии из федерального бюджета в 2014-2016 годах Волгоградской областью не был достигнут, что свидетельствует о невыполнении Комитетом условий предоставления субсидии, как ответственным исполнителем Подпрограммы. Всего по соглашениям 2014-2016 годов на 01.01.2017 не обеспечено социальными выплатами 215 молодых семей, или 18,6% от плана по соглашениям 2014-2016 годов (1155 семей).
8. В результате ненадлежащего исполнения Комитетом полномочий ГРБС, установленных пп.1 и 10 п.1 ст. 158 БК РФ, по формированию списка молодых семей претендентов Подпрограммы на получение социальных выплат в соответствующем году, осуществлен возврат средств федерального бюджета в сумме 13424,3 тыс. руб., что не позволило обеспечить социальными выплатами на улучшение жилищных условий примерно 80 молодых семей Волгоградской области.

 При этом за весь период реализации Подпрограммы 3 года (2015-2017 годы) осуществлен возврат средств федерального бюджета в сумме 47 034,7 тыс. руб., что не позволило обеспечить социальными выплатами на улучшение жилищных условий примерно 278 молодых семей Волгоградской области.

 Наименование сектора государственных закупок, внутреннего финансового аудита и контроля не соответствует его функционалу: фактически он осуществляет только внутренний финансовый аудит.

***Предложения***

**1.** Обратить внимание Комитета на необходимость строгого соблюдения требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности.

**2.** Определить порядок отражения в бюджетном учете Комитета операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели и закрепить указанный порядок в учетной политике Комитета.

**3.** В целях соблюдения положений постановления Администрации Волгоградской области от 26.12.2016 № 716-п «О порядке проведения мониторинга кредиторской задолженности и представления сведений о просроченной кредиторской задолженности государственных органов и государственных учреждений Волгоградской области» Комитету провести анализ необходимости погашения кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного задания бюджетными и автономными государственными учреждениями, и принять меры по ее сокращению.

**4.** При реализации ГП «Региональная молодежная политика Волгоградской области» в 2017 году обеспечить приведение ее целевых показателей в соответствие с объемами финансового обеспечения.

**5.** Привести наименование сектора государственных закупок, внутреннего финансового аудита и контроля в соответствие с фактически исполняемыми им полномочиями.

6. В целях достижения показателей эффективности Подпрограммы и недопущения возврата средств федерального бюджета разработать проект Постановления по внесению изменений в Порядок, утвержденный Постановлением № 27-п, дополнив его нормами, определяющими включение молодых семей участников Подпрограммы в список молодых семей-участников Подпрограммы, изъявивших получить социальную выплату в планируемом году, а также, регламентирующие невключение их в такой список, и направить его на утверждение в Администрацию Волгоградской области.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**