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

***Общие сведения***

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением Коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (в редакции от 12.12.2014 №38/4) (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).

Согласно п.1.1 Положения о Комитете, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 24.11.2014 № 35-п, Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере занятости населения, социально-трудовой сфере, включая вопросы оплаты труда и его охраны, государственной экспертизы условий труда.

В ведении Комитета в проверяемый период находилось 35 казенных учреждений.

Численность государственных служащих Комитета утверждена Законом Волгоградской области от 07.12.2015 №206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее Закон №206-ОД, закон об областном бюджете) в окончательной редакции в количестве 65 единиц и по сравнению с началом года (66 ед.) уменьшилась на 1 единицу. Фактическая численность на 01.01.2016 составляла 65 единиц, на 01.01.2017 - 64 единицы.

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 10.02.2017 в соответствии с графиком отчетности, установленным письмом Облфина от 16.01.2017 № 06-05-01-68/443.

Установлены нарушения отдельных пунктов Инструкции № 191н:

- п. 153 в графе 2 таблицы № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» не указана краткая характеристика целей деятельности путем отражения основных направлений деятельности и функций субъекта бюджетной отчетности в рамках реализации установленных целей;

- п. 154 в графах 2 - 4 таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не указаны реквизиты организационно-распорядительных документов, которыми определены мероприятия по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- п. 57 в графе 9 раздела «Доходы бюджета» отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) отражены данные о неисполненных назначениях по доходам с отсутствующими утверждёнными назначениями, отражаемые в графе 4 этого же отчета, в том числе по строкам:

«возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ» указаны неисполненные назначения в сумме 6 244,2 тыс. руб.;

«невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» указаны неисполненные назначения в сумме 2,5 тыс. руб.;

«доходы бюджета, всего» и «доходы бюджета, итого» сумма неисполненных назначений завышена на 6 246,7 тыс. руб. соответственно.

Согласно пояснениям Комитета вышеуказанные несоответствия формы 0503127 требованиям Инструкции №191н обусловлены настройками программного продукта Облфина «Барс - ВЕБ своды», в котором представляется сводная отчетность органов исполнительной власти Волгоградской области (в ходе проверки Комитет письмом от 22.02.2017 № 28-4-35/377 направил в Облфин исправленные формы бюджетной отчетности);

- п.57 при заполнении в форме 0503127 графы 10 и 11 раздела «Расходы бюджета» отражены данные о неисполненных назначениях по строкам, содержащим показатели утвержденных бюджетных ассигнований по группировочным кодам классификации расходов;

- п.20 в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе Баланса (ф.0503130) подведомственного Комитету ГКУ ВО «Центр занятости населения города Волгограда» (далее ЦЗН г. Волгограда) на 01.01.2017 в графе «на конец года» по строкам 180 «выбытия денежных средств, всего» и 181 «в том числе расходы» не отражено выбытие в 2016 году денежных средств по кассе учреждения в сумме 36,5 тыс. руб., фактически произведённое согласно карточке счета 18 «Выбытия денежных средств» за 2016 год, что также нарушает п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

В результате не было отражено вышеуказанное выбытие денежных средств в сводной отчетности Комитета (в ходе проверки Комитет и ЦЗН г. Волгограда внесли исправления в вышеуказанную Справку соответственно, а также направлена уточненная форма в Облфин);

-п.164 - 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 и составляться получателем средств федерального бюджета.

Кроме того, в пояснительной записке (ф.0503160) допущены технические ошибки:

по разделу 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» неверно указана дата приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (фактически указано - 21.12.2012, следовало указать - 01.07.2013);

по разделу 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» ошибочно сделана ссылка на закон, который не подлежал отражению в таблице №3 сведений об исполнении текстовых статей закона о бюджете (следовало указать Закон № 206-ОД).

Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена согласно таблицы №1 к Стандарту финансового контроля КСП в приложении №1.

***Администрирование доходов***

Анализ исполнения доходов за 2016 год представлен в приложении №2.

Из приложения видно, что доходы, администрируемые Комитетом, исполнены на 694 536,6тыс. руб., основную долю которых (99,3%) составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Без учета безвозмездных поступлений доходы Комитета исполнены в сумме 5 007,9 тыс. руб., или на 83,3% к плановым назначениям (6 011,5 тыс. руб.).

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП отклонение прогнозных и фактических поступлений, превосходящее 10 % как в положительную так и в отрицательную сторону полученного при анализе результата, следует расценивать как некачественное планирование. Следовательно, планирование Комитетом бюджетных поступлений по строкам 6 (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ) и 8 (денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов РФ) приложения №2 следует расценивать как некачественное.

Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф.0503164) вышеуказанные доходы не исполнены:

по строке 6 - по причине частичного невозврата в добровольном порядке юридическими и физическими лицами задолженности, образовавшейся при невыполнении ими обязательств по договорам о предоставлении субсидий на содействие трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, а также пособий по безработице, стипендий безработным гражданам, досрочно назначенных пенсий, полученных незаконным путем, неиспользованных субсидий на открытие собственного дела граждан;

по строке 8 - в связи с выявлением незаконно выплаченных бюджетных средств на меньшую сумму в течение отчетного периода по сравнению с запланированным.

Вышеуказанные причины неисполнения доходов, по мнению КСП, можно отнести к объективным причинам.

***Описание основных показателей отчетности, выявленных отклонений в бюджетной отчетности***

Показатели бюджетной росписи меньше показателей, утвержденных Законом № 206-ОД в окончательной редакции, на 19 889,3 тыс. руб. (-1,9%) главным образом по расходам на выплату финансовой помощи безработным гражданам при организации собственного дела, а также на материальную поддержку в период временного трудоустройства безработных граждан и несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в рамках подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» госпрограммы «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014 - 2020 годах» (19800,6 тыс. руб.). Согласно уведомлениям Облфина (от 20.12.2016 №06-08-15/13284 и от 30.12.2016 №06-08-15/13756 на 7,5 млн. руб. и 12,4 млн. руб. соответственно) уменьшение ассигнований осуществлено в соответствии со ст.4 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и п.7 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета, утвержденного приказом министерства финансов Волгоградской области от 28.10.2014 № 407, без указания конкретных оснований изменения росписи без внесения изменений в областной бюджет, предусмотренных ст.217 Бюджетного кодекса РФ и ст.36 Закона № 206-ОД, что не позволяет подтвердить обоснованность вышеуказанного уменьшения ассигнований.

В 2016 году исполнение расходов Комитетом составило 1 016 925,6 тыс. руб., что на 11 992,4 тыс. руб., или на 1,2% меньше бюджетной росписи (1 028 918тыс. руб.).

Сравнительный анализ исполнения бюджетных расходов Комитетом за 2016 год представлен в таблице № 1:

*Таблица № 1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Целевая статья | Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | К бюджетным назначениям | |
| Отклонение | % исп-я |
| **Всего:** | | | **1028918** | **1016925,6** | **-11 992,4** | **98,8** |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | | **331026,6** | **319086,8** | **-11 939,8** | **96,4** |
| ***0401*** | ***Общеэкономические вопросы*** | | ***331026,6*** | ***319086,8*** | ***-11 939,8*** | ***96,4*** |
|  | 2100000000 | ГП ВО "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области" на 2014 - 2016 годы | 4431,8 | 4425,9 | -5,9 | 99,9 |
|  | 21001R0270 | Мероприятия в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, реабилитационных и абилитационных услуг за счет средств областного бюджета, в целях софинансирования которых из федерального бюджета предоставляются субсидии | 2700 | 2694,1 | -5,9 | 99,8 |
|  | 2800000000 | ГП ВО "Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом" | 586,5 | 519 | -67,5 | 88,5 |
|  | 2800150860 | Субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в российскую федерацию соотечественников, проживающих за рубежом | 586,5 | 519 | -67,5 | 88,5 |
|  | 2900000000 | ГП ВО "Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014 - 2020 годах" | 278002,8 | 266596,5 | -11 406,3 | 95,9 |
|  | 2910000000 | Подпрограмма "Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан" | 278002,8 | 266596,5 | -11 406,3 | 95,9 |
|  | 9000000000 | Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области | 47878,4 | 47420,1 | -458,3 | 99,0 |
|  | 9900000000 | Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 127,2 | 125,3 | -1,9 | 98,5 |
| **1000** |  | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **697891,4** | **697838,8** | **-52,6** | **100,0** |
| ***1003*** |  | ***Социальное обеспечение населения*** | ***682919,7*** | ***682915*** | ***-4,7*** | ***100,0*** |
|  | 2900000000 | ГП ВО "Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014 - 2020 годах" | 682919,7 | 682915 | -4,7 | 100,0 |
| ***1006*** | ***1006*** | ***Другие вопросы в области социальной политики*** | ***14971,7*** | ***14923,7*** | ***-48,0*** | ***99,7*** |
|  | 2800000000 | ГП ВО "Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом" | 14728,8 | 14724,1 | -4,7 | 100,0 |
|  | 2900000000 | ГП ВО "Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014 - 2020 годах" | 242,9 | 199,7 | -43,2 | 82,2 |
|  | 2920000000 | Подпрограмма "Улучшение условий и охрана труда в Волгоградской области" | 242,9 | 199,7 | -43,2 | 82,2 |
|  | 292012057К | Подготовка работников по охране труда (расходы по обязательствам прошлых лет) | 242,9 | 199,7 | -43,2 | 82,2 |

Более детальный анализ исполнения расходов приведен в приложении № 3.

По данным формы 0503164 и информации Комитета основными причинами неисполнения расходов в сумме 11 992,4 тыс. руб. являются: 5 337,0 тыс. руб. - не профинансированы заявки, 6 228,2 тыс. руб. - по причине отсутствия кассового плана и лимитов бюджетных обязательств, 427,2 тыс. руб. - иные причины (экономия по закупкам, экономия по заработной плате с начислениями (за счет больничных листов), заявительный характер выплаты пособий и компенсаций и др.).

Как видно из таблицы № 2, в наибольшем размере (11061,6 тыс. руб.) расходы не исполнены по подразделу 0401 на реализацию подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» госпрограммы «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014-2020 годах», из них в разрезе мероприятий:

-на информационно-техническое сопровождение оказания услуг в области занятости населения - 514,8 тыс. руб. (на 79%) в связи с отсутствием кассового плана для осуществления оплаты по заключенным договорам за оказанные услуги;

-на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений – 6 451,8 тыс. руб. (на 3,2%) в основном по причине отсутствия кассового плана для оплаты расходов (1062,6 тыс. руб.) и нефинансирования выставленных заявок на оплату расходов (5193,4 тыс. руб.);

-на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования незанятых граждан, которым в соответствии с законодательством РФ назначена страховая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность - 331,3 тыс. руб. (на 55,9%) по причине отсутствия кассового плана для оплаты заключенных договоров за оказанные услуги;

-на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет - 391,8 тыс. руб. (на 43%) (по вышеуказанной причине);

-на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования безработных граждан, включая обучение в другой местности - 2955,5 тыс. руб. (на 33,8%) (по вышеуказанной причине);

-на организацию профессиональной ориентации граждан в целях выбора сферы деятельности (профессии) - 189,8 тыс. руб. (на 88,1%) (по вышеуказанной причине);

-на социальную адаптацию безработных граждан на рынке труда - 146,5 тыс. руб. (на 87,8%) (по вышеуказанной причине);

-на психологическую поддержку безработных граждан - 80,1 тыс. руб. (на 24%) (по вышеуказанной причине).

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП указанные причины неисполнения Комитетом расходов в 2016 году являются объективными.

*Оплата труда государственных гражданских служащих (ГГС) Комитета*

Согласно информации Комитета расходы по целевой статье «Премиальные выплаты государственных органов Волгоградской области» (КЦСР 90.0.00.0001П (КОСГУ 211) исполнены на 2560,6 тыс. руб. (ГГС – 2530,5 тыс. руб., работникам, не относящимся к ГГС – 30,1 тыс. руб.), или на 96,0% от плана (2668,2 тыс. руб.).

На основании 9 приказов Комитета на выплату денежных поощрений работникам, являющихся ГГС, в пределах фонда оплаты труда произведены выплаты на 2530,5 тыс. руб., из них премии: по итогам работы за 2015 год - 1444,0 тыс. руб. (57,1%); за выполнение особо важных и сложных заданий – 963,3 тыс. руб. (38,1%); за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу (в связи с выходом на пенсию) - 63,2 тыс. руб. (2,5%); оказание материальной помощи сотрудникам - 60 тыс. руб. (2,3%).

Таким образом, общий размер средств, направленный на премиальные выплаты работникам Комитета в 2016 году (за выполнение особо важных и сложных заданий и за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу) составил 1026,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный (2016 год) и предыдущий (2015 год) представлен в таблице №2

*Таблица №2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Направление расходов | Предыдущий (2015 год) | Отчетный (2016 год) | Отклонение | |
| абсолютное | % |
| **ВСЕГО, в том числе:** | | **1116044,2** | **1016926** | **-99118,6** | **-8,9** |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **410485,8** | **319086,8** | **-91399,0** | **-22,3** |
| 0401 | *Общеэкономические вопросы* | 410485,8 | 319086,8 | **-**91399,0 | **-**22,3 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **705558,5** | **697838,8** | **-7719,7** | **-1,1** |
| 1003 | *Социальное обеспечение населения* | 693 180,8 | 682915 | -10265,8 | -1,5 |
| 1006 | *Другие вопросы в области социальной политики* | 12 377,7 | *14923,7* | 2546,0 | 20,6 |

Как видно из таблицы, расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на 99 118,6 тыс. руб., или на 8,9%, в основном по следующим причинам:

по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на 91 399,0 тыс. руб. (-22,3%) - главным образом за счет сокращения расходов на выполнение мероприятий подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» госпрограммы «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014 - 2020 годах», в том числе:

-на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений (-14 028,37 тыс. руб.) (-6,8%);

-на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образование, включая обучение в другой местности, психологической поддержке безработных граждан (-17 476,95 тыс. руб.) (-75,1%);

-на содействие самозанятости безработных граждан (-8 046,07 тыс. руб.) (-30,6%);

-на субсидии на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (-24 349,84 тыс. руб.) (-56,9%);

-на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда Волгоградской области за счет средств федерального бюджета (-17 194,6 тыс. руб.) (-100%) в связи с тем, что в 2016 году на территории Волгоградской области мероприятие по содействию в трудоустройстве незанятых инвалидов не реализовывалось;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 10 265,8 тыс. руб. (-1,5%) преимущественно за счет сокращения расходов на пособия по безработице в связи с сокращением численности граждан, признанных безработными.

Действительно, по данным Федеральной службы по труду и занятости количество зарегистрированных в органах занятости безработных граждан в Волгоградской области за 2016 год снизилось с 15576 чел. до 13213 чел., или на 2363 чел. (-15,2%).

При этом целевой показатель госпрограммы «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014-2020 годы» - «Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда)» за 2016 год не выполнен (план – 6,2%, факт - 6,8%).

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ задолженностей Комитета и его подведомственных учреждений за 2016 год приведен в таблице №3.

*Таблица №3, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на**  **01.01.2016** | **на**  **01.01.2017** | **Изменение** | |
| **тыс. руб.** | **%, раз** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | ***2038,4*** | ***3880,8*** | ***1842,4*** | ***90,4*** |
| *205 Расчеты по доходам (счет 205.51)* | *1537,1* | *3268,8* | 1731,7 | 112,7 |
| *206 Расчеты по выданным авансам* | *224,8* | *121,6* | -103,1 | -45,9 |
| *209 Расчеты по ущербу и иным доходам* | *2,7* | *21,9* | 19,2 | увеличение (+) в 8,1 раз |
| *303 Расчеты по платежам в бюджеты* | *273,9* | *468,4* | 194,5 | 71,0 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | ***23316,5*** | ***14371,0*** | ***-8945,5*** | ***-38,4*** |
| *302 Расчеты по принятым обязательствам* | *16384,4* | *9100,5* | -7283,8 | -44,5 |
| *303 Расчеты по платежам в бюджеты* | *4980,5* | *5263,8* | 283,3 | 5,7 |
| *304 Прочие расчеты с кредиторами* | *0,0* | *0,0* | 0,0 |  |
| *205 Расчеты по доходам* | *1921,4* | *5,7* | -1915,7 | -99,7 |
| *208 Расчеты с подотчетными лицами* | *30,3* | *1,0* | -29,3 | -96,7 |

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность на 01.01.2016 составила 2 038,4 тыс. руб., на 01.01.2017 – 3 880,8 тыс. руб., то есть увеличилась на 1 842,4 тыс. руб., или на 90,4 процента.

В структуре дебиторской задолженности на конец 2016 года наибольшую долю (84,2%) занимает задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 20500) в размере 3 268,8 тыс. руб., образовавшаяся в сумме расходов Комитета за счет средств субсидии федерального бюджета, предоставленной бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий госпрограммы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы (далее субсидия), администрируемой комитетом социальной защиты населения Волгоградской области.

Согласно справке Комитета вышеуказанная сумма не является дебиторской задолженностью, а ее необоснованное отражение в составе дебиторской задолженности объясняется фактически сложившимся в Комитете механизмом отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций за счет субсидии. Указанное объяснение, по мнению КСП, не может являться объективной причиной, так как указанная сумма дебиторской задолженности не отвечает общим требованиям к бухгалтерской отчетности, установленным ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», означающим, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты, составившая на конец 2016 года 468,4 тыс. руб. (т.е. увеличилась в течение года на 194,5 тыс. руб. (+71%), сложилась по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

Просроченная дебиторская задолженность у Комитета отсутствовала.

Доля дебиторской задолженности на 01.01.2017 относительно кассового исполнения доходов в отчетном году составила 0,6% (3 880,8 тыс. руб.)/694 536,6 тыс. руб. (кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году)\*100%), что составляет менее 5% и в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП свидетельствует о качественной работе Комитета по администрированию доходов.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф. 0503169 на 01.01.2016 составила 23 316,5 тыс. руб., на 01.01.2017 – 14 371,0 тыс. руб., то есть уменьшилась на 8 945,5 тыс. руб., или на 38,4 процента.

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимает задолженность:

- по расчетам по прочим работам, услугам на 6 387,5 тыс. руб. главным образом за оказание услуг по профессиональному обучению безработных граждан, незанятых граждан, которым в соответствии с законодательством РФ назначена страховая пенсия по старости, женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, а также за оказание услуг по психологической поддержке безработных граждан, за неисключительные права использования программного обеспечения, охрану объектов, за предрейсовые медицинские осмотры, за оказание информационных услуг, за услуги банка по зачислению денежных средств на счета граждан) в связи с нефинансированием заявок на оплату расходов и отсутствием кассового плана;

- по платежам в бюджеты на 5 263,8 тыс. руб., образовавшаяся по начисленным страховым взносам за декабрь 2016 года, подлежащих уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца;

- по работам, услугам по содержанию имущества в размере 756,5 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования выставленных заявок на оплату расходов, отсутствием кассового плана, отсутствием ассигнований и лимитов на оплату просроченной кредиторской задолженности за 2015 год;

- по услугам связи в размере 511,7 тыс. руб. в связи с нефинансированием заявок на оплату расходов и отсутствием кассового плана.

Согласно пояснительной записке (форма 0503160) и Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175) принято бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на 2502,6 тыс. руб., что обусловлено главным образом принятием центрами занятости населения обязательств сверх утвержденных лимитов по причине их уменьшения в декабре 2016 года, произведенного после принятия обязательств по расходам на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (64,3 тыс. руб.); организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования безработных граждан, включая обучение в другой местности (1274,2 тыс. руб.); психологическую поддержку безработных граждан (2,4 тыс. руб.); квотирование рабочих мест для отдельных категорий молодежи (100,6 тыс. руб.); содействие самозанятости безработных граждан (5,4 тыс. руб.); содействие трудоустройству родителей, воспитывающих детей-инвалидов, многодетных родителей (113,9 тыс. руб.); а также начислением налога на имущество и земельного налога за 3 квартал 2016 года (941,8 тыс. руб.).

Согласно форме 0503169 просроченная кредиторская задолженность составила 1 147,3 тыс. руб., образовавшаяся в декабре 2015 года.

Произведенным расчётом доли просроченной кредиторской задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году установлено, что данная доля составила 0,1% (1147,3 тыс. руб. (просроченная кредиторская задолженность)/1016925,6 тыс. руб. (кассовое исполнение расходов)\*100%), т.е. меньше 0,5%, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП оценивает работу Комитета, проводимую с кредиторской задолженностью, качественной.

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов, анализ выполнения мероприятий государственных программ***

Государственные задания до подведомственных казенных учреждений Комитетом на 2016 год не доводились, в связи с чем согласно п.161 Инструкции №191н форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не составлялась.

В связи с этим анализ проведен на основании данных Пояснительной записки и отчетов о реализации государственных программ, реализуемых Комитетом.

Установлено, что Комитетом при заполнении Пояснительной записки допущено 10 случаев неверного заполнения сведений о плановых и фактически достигнутых значениях по 7 показателям деятельности учреждений (приложение № 4).

Например, согласно госпрограмме «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014-2020 годах» плановое значение показателя «Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда» на 2016 год составляет 6,2%, а в Пояснительной записке плановое значение этого же показателя указано 7,2 процента. В результате при фактически достигнутом в 2016 году значении этого показателя на 6,8%, бюджетная отчетность не давала достоверного представления о достижении запланированного уровня безработицы (согласно Пояснительной записке показатель достигнут, фактически – не достигнут).

Основная доля расходов Комитета на 2016 год предусмотрена на реализацию 3-х государственных программ на 980912,4 тыс. руб., или 95,4% от общей суммы плановых назначений на 2016 год.

В целом данные расходы исполнены на 969380,2 тыс. руб., или на 98,8 процента.

Информация о выполнении Комитетом госпрограмм, в которых он являлся ответственным исполнителем и соисполнителем представлена в таблице № 4.

*Таблица № 4, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование госпрограммы (подпрограммы) | Бюджетные назначения (по росписи) | Исполнено | К бюджетным назначениям | | Кол-во установленных целевых показателей на 2016 г. | Кол-во достигнутых целевых показателей за 2016 г. | % исполнения по целевым показателям |
| Отклонение | % исполнения |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ***Соисполнитель программы*** | | | | | | | | |
| 0401 | ***ГП "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области" на 2014 - 2016 годы*** | 4 431,8 | 4 425,9 | -5,9 | 99,9 | 2 | 2 | 100,0 |
| ***Ответственный исполнитель*** | | | | | | | | |
| 0401, 1003, 1006 | ***ГП "Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014 - 2020 годах"*** \* | 961 165,3 | 949 711,2 | -11454,1 | 98,8 | 3 | 2 | 66,7 |
| 0401, 1003 | Подпрограмма "Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан" | 960 922,5 | 949 511,5 | -11411,0 | 98,8 | 29 | 23 | 79,3 |
| 1006 | Подпрограмма "Улучшение условий и охрана труда в Волгоградской области"\*\* | 242,9 | 199,7 | -43,2 | 82,2 | 8 | 8 | 100 |
| 0401 | ***ГП "Оказание содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом"*** | 15 315,3 | 15 243,1 | -72,2 | 99,5 | 5 | 4 | 80,0 |
| ИТОГО | | 980 912,4 | 969 380,2 | -11532,2 | 98,8 | 47 | 39 | 83,0 |
| \* по госпрограмме фактически 4 целевых показателя, установленных на 2016 год, однако официальная статистическая отчетность по значению одного показателя публикуется Федеральной службой государственной статистики после 30 апреля, в связи с чем данный показатель при расчете не учитывался (показатель «удельный вес работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда, в общей численности работников»);  \*\* подпрограммой фактически предусмотрено 9 целевых показателей на 2016 год, однако официальная статистическая отчетность по значению одного показателя публикуется Федеральной службой государственной статистики после 30 апреля, в связи с чем данный показатель при расчете не учитывался (показатель «количество дней временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в расчете на 1 пострадавшего показатель подпрограммы») | | | | | | | | |

Из таблицы № 4 видно, что из 47 показателей, утвержденных госпрограммами, в 2016 году выполнены 39 (83%).

# По госпрограмме «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области в 2014-2020 годы» не выполнено 7 показателей, информация о которых представлена в таблице № 5.

*Таблица № 5*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед. изм-я | По плану | Фактически | % исполнения |
| *Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»* | | | | | |
| **1** | Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда) | % | 6,2 | 6,8 | -9,7 |
| **2** | Доля безработных граждан, ищущих работу 12 и более месяцев, в общей численности безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости | % | 5,3 | 5,72 | -7,9 |
| **3** | Доля несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, принявших участие во временных работах в свободное от учебы время, от среднегодовой численности несовершеннолетних граждан, проживающих на территории Волгоградской области | % | 9,2 | 8,4 | 91,3 |
| **4** | Доля трудоустроенной при содействии центров занятости населения молодежи на квотируемые рабочие места в общей численности молодежи, относящейся к отдельным категориям, определенных частью 1 статьи 2 Закона Волгоградской области от 06 июля 2010 г. N 2070-ОД "О квотировании рабочих мест для отдельных категорий молодежи в Волгоградской области", обратившейся за содействием в поиске подходящей работы | % | 0,4 | 0,3 | 75 |
| **5** | Доля граждан, получающих стипендию в период прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению органов службы занятости населения, в общей численности зарегистрированных безработных граждан (в среднемесячном исчислении) | % | 4,3 | 2,2 | 51,2 |
| **6** | Количество несовершеннолетних граждан, получивших государственную услугу по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет | чел. | 8418,0 | 7597,0 | 90,2 |
| **7** | Количество безработных граждан, которым оказана материальная помощь в связи с истечением установленного периода выплаты пособия по безработице и в период прохождения профессионального обучения | чел. | 300,0 | 236,0 | 78,7 |

По пояснениям Комитета показатель № 1 «уровень безработицы (по методологии Международной организации труда)» не выполнен в связи с сокращением объемов производства в химической, машиностроительной и металлургической отраслях и недостаточного развития сельскохозяйственного комплекса и сферы услуг. Кроме того, для области характерны структурная безработица, выраженный сезонный характер безработицы, сохранение скрытой безработицы и теневой занятости.

Недостижение показателя № 2 «доля безработных граждан, ищущих работу 12 и более месяцев, в общей численности безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости» связано с дисбалансом спроса и предложения на рынке труда, несоответствием заявленных работодателями вакансий профессиям и квалификации безработных граждан, состоящих на регистрационном учете.

Неисполнение показателей №№ 3,4,5 и 6 Комитет объясняет недостаточностью выделяемого финансирования.

При этом, по мнению КСП, обеспечение достижения показателя № 3 «Доля несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, принявших участие во временных работах в свободное от учебы время, от среднегодовой численности несовершеннолетних граждан, проживающих на территории Волгоградской области» при недостаточности финансирования возможно за счет изменения механизмов реализации трудоустройства несовершеннолетних граждан, не требующих значительных финансовых ресурсов, о чем КСП уже отмечалось в проведенном в 2016 году аудите реализации мероприятий государственной политики Волгоградской области в области содействия занятости населения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В качестве положительного примера по реализации указанного мероприятия можно привести опыт Белгородской области, где выплата заработной платы трудоустроенным несовершеннолетним, в отличие от Волгоградской области, производится за счет средств работодателя без последующей компенсации из бюджета. В результате затраты областного бюджета на 1 трудоустроенного несовершеннолетнего в Белгородской области в 6,5 раза ниже затрат на 1 трудоустроенного несовершеннолетнего в Волгоградской области.

Невыполнение показателя № 4, по мнению КСП, главным образом обусловлено отсутствием административной ответственности работодателей за несоблюдение законодательства о квотировании рабочих мест для молодёжи с ограниченной конкурентоспособностью на рынке труда (дети-сироты, дети из неполных, малоимущих семей, выпускников профессиональных образовательных организаций, образовательных организаций высшего образования, ищущих работу впервые по полученной профессии (специальности) в течение 12 месяцев со дня окончания указанных образовательных организаций и др.), на что КСП также обращала внимание по результатам проведённого аудита.

Так, Законом Волгоградской области от 06.07.2010 № 2070-ОД «О квотировании рабочих мест для отдельных категорий молодежи в Волгоградской области» (далее Закон № 2070-ОД) обязанность работодателей квотировать рабочие места для указанных категорий молодежи установлена, однако административная ответственность за неисполнение этой обязанности законодательством Волгоградской области не предусмотрена, что по сути приводит к невыполнению закона. При этом в других субъектах РФ (Белгородская область, Краснодарский край) за неисполнение обязанности работодателя по созданию или выделению рабочих мест в счет квоты, установленной для схожих категорий молодёжи, административная ответственность предусмотрена.

В этой связи необходимо отметить, что низкий процент трудоустройства выпускников средних профессиональных учебных заведений Волгоградской области является ключевой проблемой, на которую КСП указала при проведении в 2015 году анализа профессионального образования Волгоградской области в части количества и структуры подготавливаемых специалистов, их востребованности производственными отраслями экономики за 2013 и 2014 годы и истекший период 2015 года.

Следует отметить, что при исполнении показателя № 7 «количество безработных граждан, которым оказана материальная помощь в связи с истечением установленного периода выплаты пособия по безработице и в период прохождения профессионального обучения» исполнен на 78,7% (план – 300 чел.; факт – 236 чел.), при этом расходы бюджета составили 100% от планового показателя, что свидетельствует как о недостаточной проработке показателя деятельности Комитета в части отсутствия взаимосвязи между финансовым обеспечением выполнения этого показателя и фактически доведенными натуральными показателями, так и недоработках Комитета при планировании и организации исполнения мероприятия подпрограммы.

Из 44 мероприятий госпрограммы 3 не реализовывались, а по 4 не достигнуты запланированные непосредственные результаты:

-«предоставление государственной услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» исполнение составило 90,1% от плана (трудоустроено 7587 чел. при плане 8418 чел.) в связи со снижением финансирования за счет средств областного бюджета;

-«оказание содействия в трудоустройстве граждан, относящихся к категории инвалидов, на свободные рабочие места» - 90,7% от плана (трудоустроено 755 чел. при плане 832) в связи со снижением уровня обращений граждан, имеющих инвалидность, в органы службы занятости в отчетном периоде;

-«организация и проведение специальных мероприятий по профилированию безработных граждан» - 75,6% от плана (приняли участие 29,1 тыс. безработных граждан при плане 38,5 тыс. чел.) в связи с общим снижением числа граждан, признанных безработными в 2016 году;

-«выплата материальной помощи безработным гражданам в связи с истечением установленного периода выплаты пособия по безработице и в период прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению органов службы занятости населения» - 78,7% от плана (материальная помощь оказана 236 гражданам при плане 300 чел.) в связи с отсутствием обращений указанных категорий граждан за предоставлением такой государственной услуги.

По госпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом» на 2016-2020 годы» не выполнен показатель «доля прибывших участников государственной программы в трудоспособном возрасте» на 2,2 процентных пункта (план - 95%, факт - 92,8%) в связи с увеличением доли прибывших в Волгоградскую область лиц старше трудоспособного возраста.

***Анализ состояния внутреннего финансового контроля и аудита***

# Комитет при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита не в полной мере обеспечил исполнение требований Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного [постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п (далее Порядок №266-п),](garantF1://24608876.0) и своего приказа от 18.06.2015 №247 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п…» (далее Приказ № 247).

# Так, карта внутреннего финансового контроля отдела организации трудоустройства и развития форм занятости управления занятости населения была утверждена председателем Комитета 11.01.2016, что является нарушением п.п. «а» п. 2.13 Порядка 266-п, а также «Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля», утвержденного Приказом №247, согласно которым актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не позднее 01 декабря текущего года на очередной финансовый год.

# Согласно п.2 Приказа №247 полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита наделен сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

# В соответствии с п. 3.1.1 Положения о секторе аудита, утвержденного председателем Комитета 30.01.2015, основной функцией сектора является «организация и исполнение полномочий комитета как главного распорядителя бюджетных средств областного бюджета *по осуществлению внутреннего финансового контроля*», что не отвечает требованиям пп. 2.1 и пп. «г» п. 3.8 Порядка № 266-п, согласно которым к проведению аудиторских проверок не допускаются лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль (в ходе проверки нарушение устранено, новое Положение о секторе утверждено Комитетом 22.02.2017).

# В соответствии с п. 3.3 Порядка № 266-п объектами внутреннего финансового аудита, кроме подведомственных получателей бюджетных средств, являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств. Однако в 2016 году не был проведен внутренний финансовый аудит структурных подразделений, так как Планом внутреннего финансового аудита на 2016 год, утвержденным приказом Комитета от 24.12.15 № 535, проверки структурных подразделений Комитета не были предусмотрены.

По мнению КСП, в результате непроведения внутреннего финансового аудита в отношении структурных подразделений Комитета не достигнута цель аудита, указанная в пп. «б» п.3.2 Порядка № 266-п, в части подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ, что подтверждается результатами данной проверки КСП (например, в части необоснованно числившейся по учету Комитета дебиторской задолженности за счет средств субсидии федерального бюджета).

В отчете о результатах аудиторской проверки сектором внутреннего финансового аудита за 2016 год, а именно в информации об устранении нарушений отсутствовали актуализированные сведения о фактически принятых мерах (по аудиту ГКУ ЦЗН Городищенского района отсутствовали сведения о подаче искового заявление в Арбитражный суд Волгоградской области, наличии решения суда от 17.11.2016 о взыскании в пользу учреждения средств на 58,8 тыс. руб., неустойки - 3,9 тыс. руб., штрафа - 1 тыс. руб.).

# План внутреннего финансового аудита на 2016 год Комитетом выполнен на 111,1% (план - 9 ед., факт - 10 ед.). Перевыполнение плана сложилось по причине переходящей с 2015 года 1 проверки подведомственного учреждения (ГКУ ЦСЗН Ленинского района).

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета за 2016 год выявлено 24 случая нарушений требований к ее оформлению, указанных в Инструкции №191н. В ходе проверки в 5 форм отчетности (составленных Комитетом и подведомственным учреждением) внесены соответствующие исправления.

2. Доходы, администрируемые Комитетом, согласно данным отчета формы 0503127 по налоговым и неналоговым доходам не выполнены на 16,7% к плановым назначениям, что в соответствии со Стандартом финансового контроля оценивается как некачественное планирование.

3. Расходы исполнены на 1016925,6 тыс. руб., или на 98,8% от утвержденных бюджетных назначений (1028918тыс. руб.). Не исполнены расходы на 11992,4 тыс. руб. главным образом ввиду нефинансирования заявок Комитета, отсутствия кассового плана и лимитов бюджетных обязательств (11565,2 тыс. руб.).

4. Комитетом необоснованно начислена дебиторская задолженность по субсидии федерального бюджета, предоставленной бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий госпрограммы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы в сумме 3 268,8 тыс. руб., что привело к отражению в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) несуществующей задолженности и нарушению ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Приняты бюджетные обязательства подведомственными Комитету центрами занятости населения сверх утвержденных бюджетных назначений на 2502,6 тыс. руб., что обусловлено главным образом уменьшением лимитов бюджетных обязательств в декабре 2016 года, произведенным после принятия обязательств по расходам.

6. Из 47 целевых показателей, утвержденных госпрограммами, в 2016 году не достигнуто 8 показателей (17%), по причине ошибок планирования (5 шт.) и недостаточного финансирования (3 шт.).

7. Комитетом в 2016 году в нарушение требований п. 3.3 Порядка №266-п не проведен внутренний финансовый аудит структурных подразделений Комитета.

8. В отчете о результатах аудиторской проверки сектором внутреннего финансового аудита за 2016 год (в информации об устранении нарушений) отсутствовали актуализированные сведения о фактически принятых мерах по результатам аудита ГКУ ЦЗН Городищенского района.

***Предложения***

Комитету:

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2016 год.

2. Принять меры по приведению дебиторской задолженности по доходам в соответствие с реальной.

3. На основании абз.6 п.2 ст. 157 БК РФ предлагаем:

-в целях соблюдения требований п.3.3 Порядка № 266-п запланировать и провести финансовый аудит структурных подразделений Комитета;

-принять меры по обеспечению включения вотчетность Комитета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита актуализированной информации о фактически принятых мерах по результатам проведенного аудита.

4. Рекомендовать в целях недопущения случаев искажения форм бюджетной отчетности провести с работниками отдела бюджетного планирования, учета и социальных выплат Комитета, допустивших нарушения требований Инструкции 191н, рабочее совещание с разъяснением выявленных ошибок и способов устранения.

5. Рассмотреть вопрос о возможности:

-изменения механизмов реализации трудоустройства несовершеннолетних граждан, не требующих значительных финансовых ресурсов;

-установления на законодательном уровне административной ответственности работодателей за несоблюдение обязанности по квотированию рабочих мест для молодёжи с ограниченной конкурентоспособностью на рынке труда либо исключения соответствующей неработающей нормы об обязанности работодателя по квотированию рабочих мест для отдельных категорий молодежи из Закона №2070-ОД.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**