

УТВЕРЖДЕНО

председателем контрольно-счётной
палаты Волгоградской области
19 марта 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете по труду и занятости населения Волгоградской области за 2023 год.

1. Общие положения

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете по труду и занятости населения Волгоградской области (далее – Комитет) за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.31 плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании акта внешней проверки, подписанного Комитетом без замечаний и разногласий.

1.2. Бюджетная отчетность Комитета за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Организация бюджетного учета осуществляется Комитетом в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

1.3. Штатная численность Комитета на 2023 год утверждена постановлением Губернатора Волгоградской области от 13.07.2022 № 432 (с учетом изменений, внесенных постановлением Губернатора Волгоградской области от 07.03.2023 № 98) в количестве 49 ед., из них 1 ед. – государственная должность, 48 ед. - государственные гражданские служащие. По состоянию на 01.01.2024 фактическая численность Комитета составляла 48 человек, одна должность государственной гражданской службы оставалась вакантной. Штатная и фактическая численность Комитета относительно 2022 года не изменились.

В 2023 году в ведении Комитета находились 35 государственных казенных учреждений со штатной численностью работников 619,5 ед., которая в течение года не менялась. Фактическая численность работников подведомственных учреждений по состоянию на 31.12.2022 составляла 559 единиц, по состоянию на 31.12.2023 – 581, то есть увеличилась на 22 ед., или на 3,9 процента. Таким образом количество вакансий на конец 2023 года составило 38,5 ед., или 6,2 % от штатной численности (на 01.01.2023 – 9,8 процента).

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 13.12.2022 № 783-п «О дальнейших мерах по централизации бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности» полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисления с 01 января 2023 г., а также ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр занятости населения города Волгограда», иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, обеспечения представления такой отчетности в соответствующие государственные органы с 01 марта 2023 г. переданы государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности».

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности

2.1. В части доходов областного бюджета.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов Комитета за 2023 год представлен в таблице 1:

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Доходы бюджета – всего	419916,9	406491,6	-13425,3	96,8
Налоговые и неналоговые доходы	13084,4	12795,4	-289,0	97,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11400,4	11129,4	-271	97,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1646,0	1637,2	-8,8	99,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	38,0	30,0	-8,0	78,9
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	-	-1,2	-1,2	-
Безвозмездные поступления	406832,5	393696,2	-13136,3	96,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	406832,5	406832,5	-	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-13136,3	-13136,3	-

Утвержденные бюджетные назначения неналоговых доходов в ф. 0503127 соответствуют прогнозным показателям поступлений администрируемых Комитетом неналоговых доходов на 2023 год, доведенным до Комитета письмом Облфина от 11.12.2023 № 06-10-02-18/1.

Кассовое исполнение по доходам за 2023 год составило 406491,6 тыс. руб., или 96,8% от утвержденных бюджетных назначений (419916,9 тыс. руб.), в том числе:

- 393696,2 тыс. руб. (96,9 % от общей суммы поступивших доходов) - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, а именно субвенции из федерального бюджета;

- 12795,4 тыс. руб. (3,1 % от общей суммы поступивших доходов) – поступления по излишне выплаченным пособиям по безработице, выявленным при последующих обращениях безработных граждан, возврат работодателями неиспользованных субсидий.

Неналоговые доходы в целом не выполнены на 289,0 тыс. руб., или на 2,2%, что связано с несистемным характером их поступлений.

Отклонение суммы безвозмездных поступлений от утвержденных назначений на 13136,6 тыс. руб., или на 3,2%, обусловлено возвратом остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Законом Волгоградской области от 05.12.2022 №122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Закон об областном бюджете) Комитету на 2023 год утверждены расходы в сумме 887679,3 тыс. руб., бюджетной росписью – 863628,5 тыс. руб., или на 24050,8 тыс. руб. (-2,7%) меньше, что главным образом обусловлено сокращением на 32000 тыс. руб. объема субвенции из федерального бюджета бюджету Волгоградской области согласно распоряжению Правительства РФ от 16.12.2023 № 3698-р «О внесении изменений в распределение субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету города Байконура на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Федеральным законом от 19.04.1991 N 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в части 2023 года».

Анализ исполнения расходов за 2023 год представлен в таблице 2:

Таблица 2, тыс. руб.

Раздел под-раздел	Наименование подразделов	Утверждено бюджетной росписью	Исполнено	Отклонение к бюджетным назначениям по бюджетной росписи	
				тыс. руб.	%
0400	Национальная экономика	485494,2	485016,0	-478,2	-0,1
0401	Общеэкономические вопросы	485494,2	485016,0	-478,2	-0,1
0700	Образование	1361,5	1361,5	-	-
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1361,5	1361,5	-	-
1000	Социальная политика	376772,8	376772,8	-	-
1001	Пенсионное обеспечение	46092,9	46092,9	-	-
1003	Социальное обеспечение населения	328253,1	328253,1	-	-
1006	Другие вопросы в области социальной политики	2426,8	2426,8	-	-
ИТОГО:		863628,5	863150,3	-478,2	-0,1

В 2023 году расходы Комитета исполнены в сумме 863150,3 тыс. руб., что на 478,2 тыс. руб., или на 0,1%, меньше утвержденных бюджетной росписью.

Расходы в сумме 478,2 тыс. руб. не исполнены по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр занятости населения города Волгограда» в связи с экономией средств на энергопотребляющие ресурсы и страховые взносы во внебюджетные фонды.

Выбытие бюджетных средств на уплату штрафов и других экономических санкций за 2023 год составило 1,2 тыс. руб. (пени по страховым взносам, налогу на имущество, НДС/Л за несвоевременную оплату). Указанные расходы снизились относительно 2022 года на 16 тыс. руб. (за 2022 год – 17,2 тыс. рублей).

Проверка полноты и своевременности исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ

В 2023 году Комитет являлся ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 503-п (далее Программа).

Информация о финансировании и исполнении Комитетом Программы представлена в таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Предусмотрено государственной программой	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	К бюджетным назначениям		Кол-во целевых показателей		
					отклонение	% исполнения	Установлено	Достигнуто	% исполнения
<i>Государственная программа Волгоградской области «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области»</i>							6	6	100
1	Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»	830859,6	799469,6	799026,9	442,7	99,9	7	7	100
2	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Волгоградской области»*	150	150	150	0,0	100	4	4	100
3	Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Волгоградскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	3010	3010	3010	0,0	100	7	7	100

№ п/п	Наименование	Предусмотрено государственной программой	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	К бюджетным назначениям		Кол-во целевых показателей		
					отклонение	% исполнения	Установлено	Достигнуто	% исполнения
4	Подпрограмма «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве»	650,1	40	32,2	-7,8	80,5	9	9	100
Итого по государственной программе Волгоградской области		834669,7	802669,6	802219,1	-450,5	99,9	33	33	100

*-внебюджетные средства

Паспортом Программы предусмотрено её ресурсное обеспечение в 2023 году в размере 834669,7 тыс. руб., что соответствует ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете.

Исполнено расходов на реализацию Программы в сумме 802219,1 тыс. руб., или 99,9% от предусмотренных бюджетной росписью назначений, в том числе за счет средств федерального бюджета - в сумме 406832,5 тыс. руб., за счет средств областного бюджета и внебюджетных средств - в сумме 395386,6 тыс. рублей.

Согласно Годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности реализации Программы от 29.02.2024 (далее Годовой доклад) из 62 мероприятий выполнено в полном объеме 61 мероприятие. Мероприятие «Предоставление государственной услуги по организации профессиональной ориентации граждан в целях выбора сферы деятельности (профессии), трудоустройства, прохождения профессионального обучения и получения дополнительного образования, в том числе инвалидам» не выполнялось и не предусматривало финансирования, поскольку задачи данного мероприятия реализовывались в рамках других мероприятий Программы.

Согласно Годовому докладу эффективность реализации Программы, рассчитанная согласно гл. 6 постановления Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области», признана высокой, так как значение ее показателя выше 90% и составляет 100 процентов.

Все 6 целевых показателей Программы и 27 показателей подпрограмм выполнены.

Анализ и оценка исполнения (хода реализации) национальных (региональных) проектов и федеральных проектов, реализуемых на территории Волгоградской области

В 2023 году Комитет осуществлял реализацию одного регионального проекта «Содействие занятости (Волгоградская область)», входящего в национальный проект «Демография». Комитетом в рамках регионального проекта исполнялись три мероприятия, направленные на снижение напряженности на рынке труда:

- мероприятия по организации временного трудоустройства работников, находящихся под риском увольнения;
- мероприятия по организации общественных работ для граждан, зарегистрированных в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы, включая безработных граждан;
- мероприятия по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников предприятий оборонно-промышленного комплекса, а также граждан, обратившихся в органы службы занятости за содействием в поиске подходящей работы, с которыми заключен ученический договор.

Кассовые расходы на мероприятия составили 25451,9 тыс. руб., из которых 25197,5 тыс. руб., или 99%, средства софинансирования из федерального бюджета.

По первому мероприятию были заключены соглашения с 5 работодателями на сумму 2743,0 тыс. рублей на трудоустройство 63 человек.

В рамках мероприятия по организации общественных работ для граждан, зарегистрированных в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы, включая

безработных граждан, заключены соглашения с 99 работодателями на сумму 21347,3 тыс. рублей. Приступили к общественным работам 507 человек.

По результатам мероприятия по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников предприятий оборонно-промышленного комплекса, а также граждан, обратившихся в органы службы занятости за содействием в поиске подходящей работы, с которыми заключен ученический договор, заключено 3 соглашения с предприятиями-участниками на обучение 33 человек на сумму 1361,6 тыс. рублей.

Запланированные результаты на 2023 год полностью достигнуты, ключевые риски отсутствуют.

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей Комитета по состоянию на начало и на конец 2023 года представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности		Изменения (+/-)	
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	тыс. руб.	%
Дебиторская задолженность ИТОГО	2325658,7	1885890,0	-439768,7	-18,9
<i>в том числе:</i>				
205 «Расчеты по доходам»	2267975,4	1861483,5	-406491,9	-17,9
206 «Расчеты по выданным авансам»	26853,6	8619,8	-18233,8	-67,9
209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	30425,3	5393,5	-25031,8	-82,3
303 «Расчеты по платежам в бюджеты»	404,4	10393,2	+9988,8	+ в 25 раз
Кредиторская задолженность ИТОГО	1410,6	10286,5	+8875,9	+ в 7,3 раза
<i>в том числе:</i>				
302 «Расчеты по принятым обязательствам»	486,6	0	-486,6	-100
303 «Расчеты по платежам в бюджеты»	922,8	10284,9	+9362,1	+ в 11,1 раза
304 «Прочие расчеты с кредиторами»	0	0,6	+0,6	-
205 «Расчеты по доходам»	1,2	1,0	-0,2	-16,7

Состояние дебиторской задолженности

В целом дебиторская задолженность за 2023 год уменьшилась на 439768,7 тыс. руб. до 1885890 тыс. рублей. Основная доля (92,4%) дебиторской задолженности приходится на задолженность по межбюджетным трансфертам, запланированным бюджету Волгоградской области, в сфере занятости населения на период 2023-2025 годов.

Увеличение задолженности по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» произошло за счет зачисления средств на единый налоговый счет для расчетов по единому налоговому платежу.

Динамика дебиторской задолженности за период с 2022 по 2024 годы показывает, что основную структуру задолженности составляет долгосрочная задолженность по запланированным из федерального бюджета бюджету Волгоградской области трансфертам в сфере занятости населения. Отмечен рост просроченной дебиторской задолженности с 21609,5 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2022 до 30360,6 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2023. В течение 2023 года основная доля такой задолженности на сумму 24309,2 тыс. руб. была списана, в том числе:

- 17207,2 тыс. руб. отнесены на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» (из них 16462,2 тыс. руб. - задолженность ИП Свиридова А.В. по субсидии на мероприятия по снижению напряжённости на рынке труда, предоставленной в 2018 году);

- 959,8 тыс. руб. в связи с признанием безнадежной к взысканию;

- 6142,2 тыс. руб. в связи с исполнением дебитором своих обязательств.

Информация о формировании дебиторской задолженности и ее списании приведена в приложениях 1, 2.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 5393,5 тыс. руб. и по своей структуре состоит в основном из перечислений и выплат, полученных получателями обманным путем и начисленным по ним процентам за пользование чужими средствами. Таким образом, просроченная задолженность снизилась относительно начала года на 82,2%, что свидетельствует о надлежащей работе Комитета с такой задолженностью.

Состояние кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность выросла на 8875,9 тыс. руб. (в 7,3 раза) и составила 10286,5 тыс. рублей.

Задолженность увеличилась главным образом по платежам в бюджет (99,9% от всей задолженности) и обусловлена отсутствием документов, подтверждающих произведенные зачисления в ФНС России. В начале текущего года, после поступления соответствующих документов из налоговой службы, указанная задолженность была погашена.

Просроченная кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2024 отсутствует.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и контроля подведомственных учреждений

В структуре Комитета создан отдел методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита (далее отдел ВФА), который действует на основании Положения об отделе, утвержденного председателем Комитета 20.04.2021, является самостоятельным структурным подразделением и подчиняется непосредственно председателю Комитета. Штатная численность отдела ВФА составляет 4 ед. (начальник отдела, консультант и два младших консультанта).

В рамках исполнения плана проведения аудиторских мероприятий в 2023 году отделом ВФА было проведено 9 плановых проверок, по результатам которых установлено 6 несуммовых нарушений и недостатков, которые частично устранены.

Выводы:

1. Доходы Комитета за 2023 год составили 406491,6 тыс. руб., или 96,8% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы Комитета исполнены в сумме 863150,3 тыс. руб., или на 99,9% к назначениям, утвержденным бюджетной росписью. Неисполнение расходов составило 478,2 тыс. руб., что обусловлено экономией на энергоресурсах и страховых взносах во внебюджетные фонды.

2. Оценка эффективности ГП «Развитие рынка труда» признана высокой и составила 100 процентов. Все 6 целевых показателей Программы и 27 показателей подпрограмм выполнены.

В 2023 году Комитет осуществлял реализацию одного регионального проекта «Содействие занятости (Волгоградская область)», входящего в национальный проект «Демография». Запланированные результаты на 2023 год полностью достигнуты. В рамках регионального проекта реализованы 3 мероприятия, направленные на снижение напряженности на рынке труда. Кассовые расходы на эти цели составили 25451,9 тыс. руб., из которых 25197,5 тыс. руб., или 99%, средства финансирования из федерального бюджета.

3. Дебиторская задолженность Комитета в течение 2023 года в целом уменьшилась с 2325658,7 тыс. руб. до 1885890,0 тыс. руб. (на 439768,7 тыс. руб., или на 18,9%) за счет сокращения объема задолженности по межбюджетным трансфертам, запланированным бюджету Волгоградской области в сфере занятости населения на период 2023-2025 годов. Просроченная дебиторская задолженность на конец года уменьшилась на 82,2% и составила 5393,5 тыс. рублей. Снижение просроченной дебиторской задолженности в основном обусловлено списанием задолженности 2018 года на забалансовый счет, а также исполнением дебиторами своих обязательств.

Кредиторская задолженность за 2023 год выросла на 8875,9 тыс. руб. (в 7,3 раза) и составила 10286,5 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 наибольшую долю (99,9%) занимает задолженность в сумме 10284,9 тыс. руб. по платежам в бюджет, которая обусловлена отсутствием на 01.01.2024 документов, подтверждающих произведенные зачисления в ФНС России. В начале текущего года, после поступления соответствующих документов из налоговой службы, указанная задолженность была погашена. Просроченная кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2024 отсутствует.

4. Использование бюджетных средств на уплату штрафов и других экономических санкций за 2023 год составило 1,2 тыс. руб., что на 16 тыс. руб. меньше относительно 2022 года.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области предлагает комитету по труду и занятости населения Волгоградской области:

Во исполнение полномочий по администрированию доходов, предусмотренных п.2 ст.160.1 БК РФ, продолжить работу по уменьшению сложившейся на 01.01.2024 года просроченной дебиторской задолженности.

Аудитор

Е.А. Пузикова