**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

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

 от апреля 2016 года

*ЗАКЛЮЧЕНИЕ*

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором бюджетных средств - комитетом топливно-энергетического комплекса Волгоградской области за 2015 год***

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 в редакции от 12.12.2014 (далее Стандарт финансового контроля КСП).

Камеральная проверка проведена на основе бюджетной отчетности комитета топливно-энергетического комплекса Администрации Волгоградской области (далее – Комитет ТЭК) за 2015 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, утвержденным [постановление](#sub_0)м Губернатора Волгоградской области от 24 ноября 2014 г. N 160, Комитет ТЭК является правопреемником министерства жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области в части полномочий по обеспечению функционирования организаций топливно-энергетического комплекса, энергосбережения и повышения энергетической эффективности, а также осуществлению функций по реализации программ газификации Волгоградской области. Положение вступило в силу с 30.01.2015.

 Согласно данным отчета «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф.0503161) на 01.01.2016 в ведении Комитета ТЭК находилось одно государственное бюджетное учреждение «Волгоградский центр энергоэффективности» (далее – ГБУ «ВЦЭ»), наделенное полномочиями юридического лица и являющееся получателем средств областного бюджета в виде субсидий. Функции и полномочия учредителя ГБУ «ВЦЭ» возложены на Комитет ТЭК постановлением Администрации Волгоградской области от 07.04.2015 №161-п.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области утверждена Законом Волгоградской области от 20.11.2014 №151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2015 год) в редакции Закона Волгоградской области от 22.05.2015 №74-ОД по Комитету ТЭК в количестве 21 единицы. Законом Волгоградской области от 11.09.2015 №154-ОД предельная численность государственных служащих Комитета ТЭК уменьшена до 19 единиц.

На 01.01.2016 списочная численность работников комитета составляет 24 человека, в том числе государственную должность занимает 1 человек, государственные гражданские служащие – 19 человек, работники, осуществляющие техническое обеспечение, – 4 человека (1 вакансия).

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 №10 Комитетом ТЭК переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ «ЦБУ»).

В соответствии с уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований по письмам Комитета ТЭК уменьшены бюджетные ассигнования по КОСГУ 211 и 213 на 622,6 тыс. руб. и 188,0 тыс. руб. соответственно, в связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета и отчетности ГКУ «ЦБУ» и сокращением 2-х государственных служащих и 1 специалиста.

Комитет занимает арендованное помещение по адресу: ул. Рокоссовского, 62 на основании договора безвозмездного пользовании, заключенного с государственным бюджетным учреждением «Исполнительная дирекция Администрации Волгоградской области».

***Сводная бюджетная отчетность***

 Сводная бюджетная отчетность Комитета ТЭК за 2015 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном Инструкцией №191н.

Бюджетная отчетность Комитета ТЭК за 2015 год сдана ГКУ «ЦБУ» 8 февраля 2016 года в срок, установленный комитетом финансов Волгоградской области (письмо от 12.01.2016 № 06-05-01-61/50).

Все формы отчетности подписаны руководителем Комитета, руководителем и главным бухгалтером ГКУ «ЦБУ».

Проверка достоверности бюджетной отчетности показала:

-в нарушение п.161 Инструкции №191н в форме «Сведения о результатах деятельности» ([ф. 0503162](#sub_503162)) отсутствует информация об исполнении установленных Комитету ТЭК показателях результативности деятельности комитета;

-в нарушение п.161 Инструкции №191н в форме «Сведения о результатах деятельности» ([ф. 0503162](#sub_503162)) отсутствует информация о результатах деятельности подведомственного бюджетного учреждения ГБУ «ВЦЭ» при бюджетных назначениях 370,4 тыс. руб. и доведенных до Комитета лимитах 74,1 тыс. руб.;

-в нарушение п.152 Инструкции №191н в составе бюджетной отчетности отсутствует форма 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания», форма[050316](#sub_503166)7 «Сведения о целевых иностранных кредитах». При этом в пояснительной записке эти формы не указаны в составе форм, не имеющих числовых значений;

-в нарушение ст.152 Инструкции 191н Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](#sub_503162)) не содержат информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе: о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;

-в нарушение п.56 Инструкции 191н в форме 0503127 утвержденные Законом о бюджете бюджетные назначения, с учетом представленных уведомлений об их изменении, необоснованно занижены по строке «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами» на 10,5 тыс. руб. при одновременном завышении бюджетных назначений по строке «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

-в нарушение п.7 Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств не проведена. Согласно данным таблицы 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к пояснительной записке (ф.0503160) инвентаризация проведена 02.07.2015, что не может обеспечить подтверждение данных годовой бухгалтерской отчетности.

Законом об областном бюджете на 2015 год Комитет ТЭК не включен в перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области. Согласно данным отчета ф.0503127 Комитет ТЭК в течение 2015 года доходы бюджета не получал.

***Исполнение расходов***

Первоначально Законом об областном бюджете на 2015 год бюджетные ассигнования Комитету не предусматривались.

Законом Волгоградской области от 22.05.2015 №74-ОД внесены изменения в Закон об областном бюджете на 2015 год, согласно которым общая сумма бюджетных назначений Комитета на период с 30.01.2015 по 31.12.2015 составила 264350,9 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в ф.0503127 (ч.2), не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Законом об областном бюджете на 2015 год, и составляют 262457,1 тыс. руб., что на 1893,8 тыс. руб. меньше утвержденных Законом, в связи с уменьшением в соответствии со ст. 217 БК РФ сводной бюджетной росписи по решению руководителя финансового органа без внесения изменений в Закон о бюджете.

В соответствии с уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований по письмам Комитета ТЭК уменьшены бюджетные ассигнования по КОСГУ 211 и 213 на 622,6 тыс. руб. и 188,0 тыс. руб. соответственно, по письму комитета финансов Администрации Волгоградской области от 26.10.2015 бюджетные ассигнования уменьшены на 1083,2 тыс. рублей.

Доведенные до Комитета ТЭК лимиты бюджетных обязательств составили 261636,4 тыс. руб., что на 2714,5 тыс. руб. меньше утвержденных законом бюджетных назначений и на 821,0 тыс. руб. меньше доведенных до Комитета ТЭК бюджетных назначений.

Согласно данным отчета (ф. 0503127) исполнение кассовых расходов составило 259028,2 тыс. руб., или 98,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Информация об исполнении бюджетных назначений за 2015 год приведена в таблице:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***КБК*** | ***Утверждено законом о бюджете*** | ***Утвержденные бюджетные назначения*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** | ***Исполнено*** | ***К утвержденным бюджетным назначениям*** |
| ***Отклонение*** | ***% исполнения*** |
| **Всего по Комитету** | **846** | **264350,9** | **262457,1** | **261636,4** | **259028,2** | **-3428,9** | **98,7** |
| ***Топливно-энергетический комплекс*** | ***0402*** | ***20324,6*** | ***19360,4*** | ***18836,0*** | ***17485,3*** | ***-1875,1*** | ***90,3*** |
| Расходы на выплаты персоналу, прочие расходы |  | 19951,6 | 19130,5 | 18643,1 | 17323,1 | -1807,4 | 90,6 |
| Закупка товаров, работ и услуг |  | 323,0 | 179,9 | 179,9 | 159,1 | -20,8 | 88,4 |
| Уплата налогов |  | 50,0 | 50,0 | 13 | 3,1 | -46,9 | 6,2 |
| ***Коммунальное хозяйство*** | ***0502*** | ***242726,3*** | ***242726,3*** | ***242726,3*** | ***241542,9*** | ***-1183,4*** | ***99,5*** |
| Госпрограмма "Газификация Волгоградской области на 2014-2017 годы" | 0507050522 | 242726,3 | 242726,3 | 242726,3 | 241542,9 | -1183,4 | 99,5 |
| ***Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*** | ***0505*** | ***500,0*** | ***370,4*** | ***74,1*** | ***-*** | ***-370,4*** | ***0*** |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 9906019000 | 500,0 | 370,4 | 74,1 | - | -370,4 | 0 |
| ***Здравоохранение*** | ***0900*** | ***800,0*** | ***0*** | ***0*** | ***-*** | ***0*** | ***0*** |
| Государственная программа Волгоградской области "Газификация Волгоградской области" на 2014-2017 годы | 0500000400 | 800 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |

Утвержденные бюджетные назначения не исполнены на 3428,9 тыс. руб., или на 1,3%, в том числе из-за отсутствия лимитов бюджетных обязательств (820,8 тыс. руб.), неисполнения комитетом финансов Волгоградской области поданных ТЭК заявок (931,4 тыс. руб.), а также экономии, сложившейся в ходе проведения строительных работ по газификации (1183,3 тыс. руб.), и др.

Расходы на содержание аппарата Комитета составили 17485,3тыс. руб., или 90,3% от утвержденных бюджетных назначений.

Основные расходы КТР сложились по выплате заработной платы с начислениями – 17028,3 тыс. руб., или 97,4% от бюджетных назначений.

Плановый ФОТ на 2015 год рассчитан Комитетом ТЭК в соответствии с действующим законодательством и составил на 11 месяцев (период деятельности Комитета ТЭК с 30.01.2015):

-для лиц, занимающих государственные должности – 1575,0 тыс. руб., при этом фактические расходы сложились в размере 1931,0 тыс. руб., или на 356,0 тыс. руб. больше, что связано со сменой руководителя в течение года (дважды выплачены единовременные выплаты к отпуску и материальная помощь в размере 2-х денежных содержаний, а также компенсация за неиспользованный отпуск). Премия за успешное и добросовестное осуществление своих полномочий в соответствии с постановлением Правительства Волгоградской области от 26.06.2012 №198-п в размере 12 должностных окладов начислена и выплачена в размере 224,0 тыс. руб.;

-для государственных гражданских служащих - 11358,7 тыс. руб., фактические расходы сложились в размере 11103,0 тыс. руб., что на 255,7 тыс. руб. меньше. В 2015 году за счет экономии средств и в пределах установленного фонда оплаты труда выплачена премия за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу в размере 1327,0 тыс. рублей.

***При этом в нарушение статьи 55 Федерального закона от 27.07.2004 №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», а также ст.28 Закона Волгоградской области от 08.04.2005 №1045-ОД «О государственной гражданской службе Волгоградской области»*** ***Комитетом ТЭК не определен порядок выплаты ГГС денежного поощрения за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области;***

-для лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской - 1238,8 тыс. руб., фактические расходы составили 906,8 тыс. рублей.

Общий расчетный плановый ФОТ Комитета ТЭК на 2015 год составил 14172,5 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях и доведенных лимитах в размере 14192,8 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда работников Комитета ТЭК составили 13940,8 тыс. руб., или 98,2% от бюджетных назначений.

Бюджетные назначения по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 99,5 процента.

Бюджетные назначения не исполнены на 1257,4 тыс. руб., в основном, по расходам на выполнение мероприятий государственной программы «Газификация Волгоградской области на 2014-2017 годы» (1183,3 тыс. руб.) за счет экономии, сложившейся в ходе проведения строительных работ.

Кроме того, по разделу 0505 «Другие вопросы в сфере ЖКХ» Комитетом ТЭК не перечислена субсидия ГБУ «ВЦЭ», доведенная лимитами в размере 74,1 тыс. рублей.

Функции и полномочия учредителя ГБУ «ВЦЭ» возложены на Комитет постановлением Губернатора Волгоградской области от 07.04.2015 №161-п. В нарушение постановления Администрации Волгоградской области от 25.04.2011 №171-п «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансового обеспечения выполнения этого задания» (далее – Порядок) Комитетом ТЭК не разработано, не утверждено и не доведено до подведомственного учреждения государственное задание в рамках утвержденных бюджетных назначений. Бюджетные назначения, утвержденные Законом Волгоградской области от 22.05.2015 №74-О «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 20.11.2014 №151-ОД "Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в размере 500,0 тыс. руб., уменьшены в соответствии с письмом комитета финансов от 26.10.2015 до 370,4 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств на выполнение государственного задания ГБУ «ВЦЭ» на 2015 год доведены в размере 74,1 тыс. рублей.

Ответственность за нарушение порядка формирования государственного задания предусмотрена ст. 15.15.15.КоАп РФ.

***Государственная программа «Газификация Волгоградской области***

***на 2014-2017 годы»***

Целью решения одной из основных задач органов исполнительной власти и органов местного самоуправления Волгоградской области по обеспечению жизнедеятельности населения Волгоградской области является газификация региона. Постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 №64-п утверждена государственная программа Волгоградской области «Газификация Волгоградской области на 2014-2017 годы» (далее – Программа, постановление №64-п), ответственным исполнителем которой с 30.01.2015 является Комитет ТЭК.

С 01.01.2016 действие постановления №64-п признано утратившим силу в связи с внесением изменений в постановление Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 №136-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области на период до 2020 года», утвержденное постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 №823-п, которыми предусмотрено включение в государственную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области на период до 2020 года» подпрограммы «Газификация Волгоградской области на 2016-2020 годы».

Отчет о реализации и оценке эффективности реализации Программы представлен Комитетом ТЭК в виде годового доклада за 2015 год.

Доведенные до Комитета ТЭК лимиты бюджетных обязательств соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным бюджетной росписью, с учетом уменьшения бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год на 800,0 тыс. руб., и составляют 242726,3 тыс. рублей. Фактическое финансирование объектов газификации за 2015 год за счет средств областного бюджета составило 241543,0 тыс. руб., или 99,5% от плана.

Бюджетные назначения не исполнены на 1183,3 тыс. руб. за счет экономии, сложившейся при строительстве объектов в Чернышковском районе по акту проверки КСП в связи со снижением применяемых расценок при строительстве объектов. Объекты построены и введены в эксплуатацию.

За счет бюджетных назначений 2015 года погашена кредиторская задолженность, сложившаяся на 01.01.2015, которая составляла 155131,0 тыс. руб., на 01.01.2016 задолженность перед подрядчиками строительства отсутствует.

За счет средств местных бюджетов при бюджетных назначениях 5462,5 тыс. руб. фактические расходы составили 3296,2 тыс. руб., или 60,3 процента. Средства федерального бюджета не поступали.

В результате реализации мероприятий Программы в 2015 году введено 18 объектов газификации, в том числе 17 внутрипоселковых газопроводов и 1 межпоселковый газопровод.

В связи с задержкой срока ввода в эксплуатацию 4 объектов, запланированным к вводу мероприятиями Программы, срок ввода перенесен на более поздние периоды, при этом в эксплуатацию введено 4 других объекта, строительство 2-х из которых финансировалось в 2014 году, по 2-м другим объектам (Внутрипоселковый газопровод х.Ярской Чернышковского района» и «Внутрипоселковый газопровод х.Бирюков Чернышковского района») бюджетные назначения предусмотрены в Программе на 2018 год.

Исполнение целевых показателей приведено в приложении №1 к заключению. Согласно проведенной Комитетом оценке реализации государственной программы сложились следующие показатели:

-степень реализации мероприятий госпрограммы – 100%;

-степень соответствия запланированному уровню затрат- 98,3%;

-эффективность использования средств из всех источников финансирования- 1;

-степень достижения целей и задач государственной программы – 0,99;

-оценка эффективности реализации государственной программы – 99%.

***Государственная программа «Энергосбережение и***

***повышение энергетической эффективности Волгоградской области***

***на период до 2020 года»***

Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области на период до 2020 года» утверждена постановлением Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 №136-п (далее Программа).

Комитет ТЭК является ответственным исполнителем Программы. В 2015 году мероприятия Программы реализовывались в рамках трех подпрограмм:

-[подпрограмма](#sub_1001) "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области на период до 2020 года", ответственный исполнитель Комитет ТЭК, соисполнителями Программы утверждены комитет сельского хозяйства Волгоградской области и комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области;

-[подпрограмма](#sub_1002) "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области на период до 2020 года", ответственный исполнитель – Комитет ЖКХ;

-[подпрограмма](#sub_1003) "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в государственных учреждениях Волгоградской области на период до 2020 года, ответственный исполнитель – Комитет ТЭК. Соисполнителями подпрограммы являются комитеты здравоохранения, образования и науки, культуры, социальной защиты населения Волгоградской области. Реализация мероприятий подпрограммы на 2015 год не планировалась.

На 2015 год на реализацию мероприятий Программы предусмотрены средства в размере 2333214,7 тыс. руб., фактическое финансирование мероприятий Программы составило 3610125,8 тыс. руб., в том числе:

-средства федерального бюджета при плане 181170,8 тыс. руб. фактически профинансировано 180000,0 тыс. руб.;

-средства областного бюджета – 291325,3 тыс. руб., фактически - 285902,8 тыс. руб.;

-средства местных бюджетов – 89653,4 тыс. руб., фактически - 74579,8 тыс. руб.;

-средства внебюджетных источников – 1771065,2 тыс. руб., фактически - 3069643,2 тыс. рублей.

Получателями и главными распорядителями средств в 2015 году являлись комитет транспорта и комитет ЖКХ Волгоградской области.

В результате выполнения мероприятий Программы обеспечено достижение следующих целевых показателей:

-снижение потерь электрической энергии при ее транспортировке до 13,3%;

-снижение удельного расхода топлива на выработку тепловой энергии в котельных с 188,0 до 187,0 кг.у.т./Гкал.

Согласно проведенной Комитетом оценке реализации государственной программы сложились следующие показатели:

-степень реализации мероприятий госпрограммы – 85,7%;

-степень соответствия запланированному уровню затрат- 154,7%;

-эффективность использования средств всех источников финансирования- 0,551;

-степень достижения плановых значений целевых показателей программы:

1). снижение энергоемкости валового регионального продукта -0,982;

2). снижение потерь электрической энергии при ее транспортировке – 1,007;

3). снижение удельного расхода топлива на выработку тепловой энергии – 0,995;

-степень достижения целей и задач государственной программы – 0,994;

-оценка эффективности реализации государственной программы – 54,67%.

*П*[*одпрограмма*](#sub_1001) *"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области на период до 2020 года"*

Соисполнителями подпрограммы являлись комитет сельского хозяйства и комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области.

Фактические расходы на финансирование мероприятий:

* по оплате лизинговых платежей по приобретенному транспорту составили 194221,9 тыс. руб., в том числе:

-областной бюджет – 141721,9 тыс. руб.;

-местный бюджет – 52500,0 тыс. руб.

* приобретение новых автобусов – 306300,0 тыс. руб., в том числе:

-федеральные средства – 180000,0 тыс. руб.;

-областные средства – 126300,0 тыс. руб.

В результате выполнения мероприятий достигнуты следующие целевые показатели:

-снижение энергоемкости перевозок общественным транспортом с 23,61 до 17,84 кг.у.т/тыс.пассажиро-км;

-снижение энергоемкости и повышение энергетической эффективности городского транспорта на электротяге до 218,15 кВт.ч/ тыс. пассажиро-км.

[*Подпрограмма*](#sub_1002) *"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области на период до 2020 года"*

Ответственный исполнитель подпрограммы – комитет ЖКХ.

Фактически мероприятия подпрограммы профинансированы на 71475,8 тыс. руб., в том числе:

-средства областного бюджета – 17880,8 тыс. руб.;

-средства местных бюджетов – 22079,8 тыс. руб.;

-средства внебюджетных источников – 31515,2 тыс. руб.

За счет указанных средств выполнены мероприятия подпрограммы по строительству котельных, тепловых сетей по новым технологиям, осуществлен перевод домов на поквартирное отопление, произведена изоляция трубопроводов системы отопления, модернизация индивидуальных тепловых пунктов, выполнено устройство рециркуляционного трубопровода системы горячего водоснабжения, замена ламп накаливания на энергосберегающие лампы, установлено оборудование для домов с автоматическим отключением освещения, проведен энергосберегающий ремонт домов.

В результате выполнения намеченных мероприятий достигнуты следующие целевые показатели:

-снижение удельного расхода топлива на выработку тепловой энергии в котельных с 188,0 до 187,0 кг.у.т./Гкал;

-снижение удельного расхода тепловой энергии в многоквартирных домах с 0,194 до 0,187 Гкал/м2.

**Состояние кредиторской и дебиторской задолженности на 01.01.2016, причины ее возникновения и отражение в бухгалтерском учете**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Задолженность по бюджетной деятельности*** | ***Изменение*** ***(тыс. руб.)*** |
| ***на 01.01.2015*** | ***на 01.01.2016*** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **-** | **92,5** | **+92,5** |
| Расчеты по выданным авансам | - | 21,3 | +21,3 |
| Расчеты по налогам в бюджет |  | 42,8 | +42,8 |
| Оплата больничных листов  | - | 28,4 | +28,4 |
| **Кредиторская задолженность в том числе:** | **-** | **959,8** | **+959,8** |
| Расчеты по принятым обязательствам | - | 18,9 | +18,9 |
| Расчеты по заработной плате и начислениям на нее | - | 879,5 | +879,5 |
| Прочие расчеты с кредиторами (авансовые отчеты) | - | 33,0 | +33,0 |
| Начисление по больничным листам  |  | 28,4 | +28,4 |

В связи с началом деятельности Комитета ТЭК с 30.01.2015, как вновь созданного органа исполнительной власти, дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2015 отсутствует.

На 01.01.2016 дебиторская задолженность составила - 92,5 тыс. руб., в составе которой учтена переплата по больничному листу – 28,4 тыс. руб., аванс ФГУП «Почта России»- 21,3 тыс. руб., переплата по налогам в бюджет – 42,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 959,8 тыс. руб., без учета начисления по больничному листу – 931,4 тыс. руб., которая сложилась в основном по заработной плате с начислениями 879,5 тыс. руб., по авансовым отчетам работников – 33,0 тыс. рублей.

***Планирование и исполнение государственных услуг,***

***оказываемых Комитетом ТЭК***

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.03.2015 №230 «Об утверждении перечня государственных услуг, предоставляемых комитетом топливно-энергетического комплекса Волгоградской области» предусмотрены три государственные услуги:

 -согласование использования водных объектов, предоставленных в пользование для целей производства электрической энергии на гидроэлектростанциях, находящихся на территории Волгоградской области;

-согласование размещения объектов электроэнергетики на территории Волгоградской области;

-утверждение нормативов запасов топлива на источниках тепловой энергии, за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более.

На исполнение всех государственных услуг Комитетом ТЭК разработаны и утверждены постановлениями Администрации Волгоградской области от 13.11.2015 №131-ОД, от 13.11.2015 №130-ОД и от 25.07.2011 № 369-п административные регламенты.

 По информации Комитета ТЭК в 2015 году государственные услуги им не оказывались.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

В составе бюджетной отчетности таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к форме 0503160 «Пояснительная записка» отсутствует. Комитетом ТЭК не представлена информация об осуществлении мероприятий внутреннего финансового контроля в 2015 году.

Согласно пояснениям Комитета ТЭК План внутреннего финансового контроля и аудита Комитетом ТЭК на 2015 год не утверждался в связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета и формирования отчетности ГКУ «ЦБУ».

Однако бюджетные полномочия Комитета ТЭК, как главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита, определенные статьей 160.2-1 БК РФ, включают в себя не только подтверждение бюджетной отчетности, но и подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Объектами внутреннего финансового контроля и аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, подведомственные ему получатели бюджетных средств.

Нарушения по ведению бюджетного учета и отчетности, установленные проверкой, являются следствием отсутствия внутреннего финансового контроля и аудита в Комитете ТЭК, а также отчасти неурегулированность вопроса об ответственности ГБУ «ВЦУ» за качество составления бюджетной отчетности.

***Оценка достоверности показателей по достижению целевых значений оценки эффективности деятельности Комитета ТЭК***

# В целях реализации постановления Губернатора Волгоградской области от 08.07.2015 №618 «Об утверждении перечней показателей оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти Волгоградской области и целевых значений показателей на 2015 год и о внесении изменений в постановление Губернатора Волгоградской области от 14.07.2014 №611 "Об организации работы по оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти Волгоградской области», в соответствии с разработанным Порядком организации и проведения оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти Волгоградской области, на основании предложений Комитета ТЭК в приложении №15 утверждены 5 показателей оценки эффективности деятельности Комитета ТЭК на 2015 год:

В нарушение п.161 Инструкции №191н в форме «Сведения о результатах деятельности» ([ф. 0503162](#sub_503162)) отсутствует информация об исполнении установленных Комитету ТЭК показателях результативности деятельности комитета.

Как показала проверка, как минимум, Комитетом ТЭК не исполнен один показатель «степень охваченности структурных подразделений комитета разработанными показателями эффективности», поскольку в отношении ГБУ «ВЦЭ» показатели эффективности Комитетом ТЭК не разработаны.

**Выводы**

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 6 случаев нарушений положений Инструкции № 191н. При этом в Комитете ТЭК не осуществлялся внутренний финансовый контроль и аудит, план внутреннего финансового контроля и аудита на 2015 год не утверждался.
2. В нарушение статьи 55 Федерального закона от 27.07.2004 №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», а также ст.28 Закона Волгоградской области от 08.04.2005 №1045-ОД «О государственной гражданской службе Волгоградской области» Комитетом ТЭК не утвержден порядок выплаты ГГС денежного поощрения за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области. При этом в 2015 году выплачена премия за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу в размере 1327,0 тыс. рублей.
3. Информация об исполнении установленных Комитету ТЭК показателях результативности деятельности комитета отсутствует. Как показала проверка Комитетом ТЭК, как минимум, не исполнен один показатель «степень охваченности структурных подразделений комитета разработанными показателями эффективности», поскольку в отношении ГБУ «ВЦЭ» показатели эффективности Комитетом ТЭК не разработаны.

**Предложения**

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2015 год, за формированием фактических значений показателей результативности.
2. Утвердить порядок выплаты государственным гражданским служащим Комитета ТЭК денежного поощрения за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Волгоградской области.

**Аудитор В.В.Подгайнов**