**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ апреля 2018 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом физической культуры и спорта Волгоградской области** **(далее Комитет)**

***Общие сведения***

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением Коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 (далее Стандарт финансового контроля КСП), на основе бюджетной отчетности Комитета за 2017 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 ведении Комитета на 01.01.2017 находилось 15 учреждений (3 казенных, 2 бюджетных, 10 автономных), на 31.12.2017 в связи с реорганизационными мероприятиями - 12 учреждений (1 казенное, 4 бюджетных, 7 автономных).

Комитетом при осуществлении реорганизационных мероприятий были частично учтены рекомендации КСП, указанные в п.2.6.1 постановления Коллегии КСП от 22.12.2017 №22/1 «О результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Волгоградской области социальной сферы, в том числе формирования нормативов финансовых затрат, целевого и эффективного использования средств, обоснованности принятия расходных обязательств, использования имущества, а также развития сектора платных услуг за 2016 год и истекший период 2017 года», которыми было рекомендовано рассмотреть вопрос об изменении типа государственных бюджетных и автономных учреждений, фактически не осуществляющих приносящую доход деятельность, на казённые учреждения, либо их реорганизации. Из 4 бюджетных и автономных учреждений, которые не получали доходы в 2017 году, ГАУ ВО «Центр спортивной подготовки по гребным видам спорта» присоединено к ГКУ ВО ДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва», ГБУ ВО «СШОР по гандболу» получены по итогам 2017 года прочие доходы в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным руководителем учреждения.

На 01.01.2018 штатная численность работников Комитета составляла 30 ед., из них: 1 ед. - государственная должность; 28 ед. - должности государственной гражданской службы (далее ГГС); 1 ед. - должности, не являющиеся должностями ГГС.

Численность государственных служащих Комитета утверждена Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее Закон №126-ОД, закон об областном бюджете) в количестве 28 единиц и в течение года не изменялась. Фактическая численность государственных служащих на 01.01.2017 составляла 26 единиц, на 01.01.2018 - 27 единиц.

***Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) в соответствии с графиком отчетности, установленным Облфином.

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета за 2017 год выявлено 18 случаев нарушения Инструкции №191н, из которых устранено в ходе проверки 15 случаев, не устранено 3 случая, информация о чем приведена в приложении №1. Также установлено 7 случаев нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция №33н) (устранено в ходе проверки 6 случаев). Не устранен 1 случай - не указана «расшифровка подписи» руководителя планово-экономической службы в 3 формах (0503760; 0503766; 0503768), наличие которой предусмотрено самими формами отчетности согласно приложению к Инструкции №33н.

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

***Основные показатели бюджетной отчетности и исполнение доходов***

Анализ исполнения доходов за 2017 год представлен в приложении №2.

Доходы, администрируемые Комитетом, исполнены на 39896 тыс. руб., основную долю которых (99,9%) составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Без учета безвозмездных поступлений доходы Комитета исполнены в сумме 45 тыс. руб., или на 75% к плановым назначениям (60 тыс. руб.), что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП следует расценивать как некачественное планирование. Неисполнение планового показателя по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ Комитет объясняет затруднениями при его планировании из-за сложности прогнозирования подлежащей возврату суммы остатка субсидии, не использованной в 2016 году негосударственными некоммерческими спортивными федерациями и организациями, являющимися получателями субсидии. При этом предложения по корректировке прогнозных показателей поступлений администрируемых Комитетом неналоговых доходов, учтенных при формировании областного бюджета на 2017 год, в Облфин не направлялись.

По безвозмездным поступлениям доходы Комитета исполнены на 39851,0 тыс. руб., или на 50,6% к плановым назначениям (78765,5 тыс. руб.). Доходы не исполнены на 38931,5 тыс. руб. главным образом в связи с непоступлением субсидии из федерального бюджета на софинансирование мероприятий ФЦП «Развитие физической культуры и спорта РФ на 2016-2020 годы» в размере 37500 тыс. руб. на строительство физкультурно-оздоровительного центра (в зоне «А» жилого района «Дубовая роща» г. Котельников) по соглашению с министерством спорта РФ от 20.02.2017 №777-09-167, так как аукционы по определению подрядчика, проводившиеся администрацией Котельниковского района, на строительство объекта были признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок на участие (причины исследованы в заключении КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности комитета строительства Волгоградской области).

***Исполнение расходов***

Законом № 126-ОД в окончательной редакции Комитету предусмотрено ассигнований на 662709,9 тыс. руб., бюджетной росписью - 893200,1 тыс. руб., или больше на 230490,2 тыс. руб. (34,8%) главным образом по расходам на предоставление субсидий бюджетным и автономным государственным учреждениям на выполнение государственных услуг.

Согласно форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» изменения произведены в соответствии с абзацем 5 статьи 42 Закона №126-ОД и абзацем 11 статьи 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (далее Закон № 1694-ОД).

Сравнительный анализ исполнения бюджетных расходов Комитетом за 2017 год представлен в приложении №3.

Исполнены расходы Комитетом на 883499 тыс. руб., что на 9701,1 тыс. руб., или на 1,1% меньше бюджетной росписи.

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и пояснениям Комитета в наибольшем размере расходы не исполнены:

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» - на реализацию мероприятий в рамках развития физической культуры и спорта в Российской Федерации (закупка комплектов искусственных покрытий для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ) - 1128,7 тыс. руб. (11,6%) в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур;

- по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания - 7175,7 тыс. руб. (74,0%) в связи с нефинансированием Облфином заявок на оплату расходов;

- по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - на обеспечение деятельности Комитета - 481,3 тыс. руб. (5,0%) в связи с нефинансированием заявок на оплату расходов (423,2 тыс. руб.) и экономией по командировочным расходам (58,1 тыс. руб.).

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП указанные причины неисполнения Комитетом расходов в 2017 году являются объективными.

Следует отметить о неисполненных по отношению к утвержденным Законом №126-ОД расходах на предоставление субвенции городскому округу город-герой Волгоград на осуществление отдельного государственного полномочия Волгоградской области по обеспечению деятельности спортивного клуба в части участия в спортивных соревнованиях, организуемых и проводимых Ассоциацией «Профессиональная футбольная Лига», в рамках реализации госпрограммы Волгоградской области «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» на 2014-2018 годы». Так, Законом №126-ОД на указанные цели было предусмотрено 12389,9 тыс. рублей. Показатели бюджетной росписи были уменьшены в декабре 2017 года до 1293,7 тыс. руб. в соответствии с уведомлением Облфина об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 30.12.2017 №53241 в связи с перераспределением ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом. Отчеты о расходовании субвенции за 2017 год предоставлены органом местного самоуправления на 1678,8 тыс. руб., финансирование произведено на 1293,7 тыс. руб., в связи с чем кредиторская задолженность Комитета перед муниципальным образованием на конец года составила 385,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2017 год и 2016 год представлен в таблице №1

*Таблица №1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Направление расходов | Предыдущий (2016 год) | Отчетный (2017 год) | Отклонение |  |
|  |  |  |  | абсолютное | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ВСЕГО, в том числе:** | | **813 705,2** | **883 499,1** | **69 793,9** | **8,6** |
| **0700** | **Образование** | **272 768** | **177865** | **-94 903,0** | **-34,8** |
| 0702 | Общее образование | 165 780,2 | 7739,2 | -158 041,0 | -95,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 0 | 112094 | 112 094,0 |  |
| 0704 | Среднее профессиональное образование | 106 855,7 | 58031,8 | -48 823,9 | -45,7 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 132 | 0 | -132,0 | -100,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **22 290,6** | **22138,8** | **-151,8** | **-0,7** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **518 646,6** | **683495,3** | **164 848,7** | **31,8** |
| 1102 | Массовый спорт | 52 482,2 | 83374,3 | 30 892,1 | 58,9 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 441 915,6 | 575044,6 | 133 129,0 | 30,1 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 24 248,7 | 25076,4 | 827,7 | 3,4 |

Как видно из таблицы, расходы в 2017 году увеличились на 69 793,9тыс. руб., или на 8,6%, в основном по следующим причинам:

* сокращение расходов по подразделу 0702 «Общее образование» на 158041,0 тыс. руб. в связи с их перемещением и соответственно увеличением расходов по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» по причине внесения изменений в бюджетную классификацию РФ приказом Минфина России от 16.02.2016 № 9н и по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в связи с переходом подведомственных государственных учреждений на реализацию программ спортивной подготовки с учетом положений приказа Минспорта России от 30.10.2015 № 999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации» (далее Приказ №999) (ранее эти мероприятия осуществлялись по программам дополнительного образования);
* сокращение расходов по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» на 48823,9 тыс. руб. в связи с перемещением расходов ГАПОУ ВО «Колледж олимпийского резерва  имени дважды Героя Советского Союза А.И. Родимцева» в подраздел 1103 «Спорт высших достижений» в связи с его переходом на реализацию программ спортивной подготовки с учетом Приказа №999 (43336,5 тыс. руб.), а также отсутствием ассигнований на реализацию отдельных мероприятий в рамках развития физической культуры и спорта в РФ (-6302,5 тыс. руб.), которые осуществлялись в 2016 году;
* увеличение расходов по подразделу 1102 «Массовый спорт» на 30892,1 тыс. руб. (58,9%) - преимущественно за счет увеличения расходов на строительство бюджетных физкультурно-спортивных объектов шаговой доступности и закупку комплектов искусственных покрытий для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ;
* увеличение расходов по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» на 133129,0 тыс. руб. (+30,1%) - преимущественно за счет увеличения расходов на предоставление субсидий на выполнение госзадания ГАУ ВО ФК «Ротор-Волгоград» в связи с участием футбольной команды в первенстве России по футболу в Федеральной национальной лиге (+69800,0 тыс. руб.) и в связи с перемещением расходов из подразделов 0702 и 0704 на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений в связи с переходом подведомственных государственных учреждений на реализацию программ спортивной подготовки с учетом положений Приказа №999.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

Анализ задолженностей Комитета и его подведомственных казенных учреждений приведен в таблице №2.

*Таблица №2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на**  **01.01.2017** | **на**  **01.01.2018** | **Изменение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **24,7** | **786,5** | **+761,8** | **в (+) 32 раза** |
| *205 Расчеты по доходам* | 0 | 438,4 | +438,35 | - |
| *206 Расчеты по выданным авансам* | 8,8 | 9,5 | +0,7 | +8,0 |
| *209 Расчеты по ущербу и иным доходам* | 0 | 259,2 | +259,16 | - |
| *303 Расчеты по платежам в бюджет* | 15,9 | 79,5 | +63,6 | +400,0 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **15679,1** | **18184,5** | **+2505,4** | **+16,0** |
| *302 Расчеты по принятым обязательствам* | 15112,5 | 17769,2 | +2656,7 | +17,6 |
| *303 Расчеты по платежам в бюджет* | 553,4 | 415,3 | -138,1 | -25,0 |
| *208 Расчеты с подотчетными лицами* | 13,2 | 0 | -13,2 | -100,0 |

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность за 2017 год увеличилась на 761,8 тыс. руб., или в 31,8 раза.

В структуре дебиторской задолженности на конец 2017 года наибольшую долю в сумме 438,4 тыс. руб. занимает задолженность по расчетам по доходам (55,7%) по расчетам с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг.

Кредиторская задолженность на конец 2017 года увеличилась на 2505,4 тыс. руб., или на 16 процентов.

В структуре кредиторской задолженности на конец 2017 года наибольшую долю занимает задолженность по принятым обязательствам (97,7%), в том числе:

-по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания и на иные цели - 12940,9 тыс. руб. в связи с нефинансированием заявок на оплату расходов Облфином, в том числе 5765,2 тыс. руб. по задолженности 2015 года;

-по расходам на обеспечение деятельности казенных учреждений - 4142,8 тыс. руб. в связи с нефинансированием заявок.

Сумма принятых бюджетных обязательств в целом превышала лимиты бюджетных обязательств, утвержденные на 2017 год, на 4726,9 тыс. руб. (897927,0 тыс. руб. - 893200,1 тыс. руб.), что связано с уменьшением лимитов бюджетных обязательств на основании уведомлений Облфина в конце 2017 года в части уже принятых обязательств.

Просроченная кредиторская задолженность составила 5765,2 тыс. рублей. Доля просроченной кредиторской задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году составила 0,7%, что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП оценивает работу Комитета, проводимую с кредиторской задолженностью, как хорошую.

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

Анализ выполнения доведенных показателей государственных заданий проведен на основании формы 0503162 (приложение №4).

Согласно п.161 Инструкции №191н форма 0503162 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) при исполнении им государственного задания.

В нарушение этого в форму 0503162 «Сведения о результатах деятельности» включены 2 показателя («субсидия государственному бюджетному автономному учреждению» (пп.1; 38; 39; 40; 88 приложения) и «реализация дополнительных образовательных программ в области физической культуры и спорта. Спортивная гимнастика» (пп. 10 приложения) по 6 строкам, не предусмотренные «Ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых в качестве основных видов деятельности государственными учреждениями, подведомственными комитету физической культуры и спорта Волгоградской области», утвержденным приказом Комитета от 01.12.2015 №1059.

Кроме того, в нарушение п.161 Инструкции №191н в графе 6 формы 0503162 по показателю «реализация дополнительных образовательных программ в области физической культуры и спорта» не указано фактически достигнутое натуральное значение (в ходе проверки Комитетом в Облфин представлена исправленная с учетом вышеуказанных замечаний форма 0503162).

Исполнение запланированных натуральных показателей деятельности Комитета в части исполнения государственного задания подведомственными казенными учреждениями варьируется от 92,3% до 100%, а в стоимостном выражении - от 8,3% до 618,6 процентов.

Из 88 показателей, указанных в форме 0503162, 30 показателей, или 34,1%, выполнены на 100% при их финансировании от 101% до 618,6% от плановых назначений. Вышеуказанное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между уровнем выполнения показателей и их финансовым обеспечением, а также о недостатках планирования бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания.

Данный вывод также подтверждается пояснениями Комитета, согласно которым плановые затраты на выполнение госзаданий не соответствуют фактическим расходам учреждений, связанным с выполнением госзаданий.

С учетом доведенных до учреждений в госзаданиях допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема государственной услуги (в пределах 10%) госзадания считаются выполненными.

***Анализ выполнения мероприятий государственных программ***

На реализацию 2-х государственных программ предусмотрено 824264,1 тыс. руб., или на 92,3% от общей суммы плановых расходов Комитета на 2017 год.

В целом расходы на реализацию 2-х государственных программ исполнены на 815056,9 тыс. руб., или 98,9% от бюджетных назначений.

Информация о выполнении Комитетом госпрограмм, в которых он являлся ответственным исполнителем и соисполнителем, представлена в таблице №3.

*Таблица №3, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование государственной программы | Бюджетные назначения (по росписи) | Исполнено | К бюджетным назначениям | | | Количество установленных целевых показателей | Кол-во достигнутых целевых показателей | Исполнение по целевым показателям (гр.8\*100)/гр.7), % |
| Отклонение | Исполнение, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 |
| ***Ответственный исполнитель*** | | | | | | | | | |
| 0702, 0704, 1102, 1103 | ***Государственная программа Волгоградской области «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области" на 2014 - 2018 годы»*** | 820 764,1 | 811 556,9 | -9 207,2 | 98,9 | | **4\*** | **4\*** | **100** |
|  | Подпрограмма «Развитие физической культуры, массового и детского спорта в Волгоградской области» | 18 405 | 18 405 | 0 | 100 | | **5** | **5** | **100** |
|  | Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и подготовка спортивного резерва, в том числе по адаптивным видам спорта, в Волгоградской области» | 741 104,8 | 733 766,1 | -7 338,70 | 99,0 | | **6** | **4** | **66,7** |
|  | Подпрограмма «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в Волгоградской области» | 61 254,3 | 59 385,8 | -1 868,5 | 96,9 | | **2** | **1** | **50** |
|  | **Всего:** | **820 764,1** | **811 556,9** | **-9 207,2** | **98,9** | | **17** | **14** | **82,4** |
| ***Соисполнитель мероприятий*** | | | | | | | | | |
| 1102 | ***Государственная программа Волгоградской области «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Волгоградской области»*** | 3 500,00 | 3 500,00 | 0,0 | | 100 | х | х | х |
| **ИТОГО** | | **824 264,1** | **815 056,9** | **-9 207,2** | | **98,9** | **17** | **14** | **82,4** |

*\* - без учета 7 показателей, дублирующих показатели подпрограмм*

Согласно докладу об исполнении госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» на 2014-2018 годы» за 2017 год от 27.02.2018 эффективность реализации госпрограммы, рассчитанная согласно гл. 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п, признана средней.

По *госпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» на 2014 - 2018 годы»* из 17 целевых показателей не выполнено 3 показателя (17,6%), информация о которых представлена в таблице №4.

*Таблица №4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ед. измерения | Значения целевых показателей | | Исполнение, % |
| План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области»** |  |  |  |  |
| *Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и подготовка спортивного резерва, в том числе по адаптивным видам спорта, в Волгоградской области»* | | | | | |
| 1 | Доля спортсменов-разрядников, имеющих разряды и звания (от I разряда до спортивного звания "Заслуженный мастер спорта"), в общем количестве спортсменов-разрядников в системе специализированных спортивных школ олимпийского резерва и училища олимпийского резерва | % | 22,4 | 17 | 75,9 |
| 2 | «Доля занимающихся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, в общем количестве занимающихся на этапе спортивного совершенства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку» | % | 23,5 | 15,4 | 65,5 |
| *Подпрограмма «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в Волгоградской области»* | | | | | |
| 3 | Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта | % | 35 | 30,1 | 86,0 |

По пояснениям Комитета неисполнение по показателям:

-№ 1 «Доля спортсменов-разрядников, имеющих разряды и звания (от I разряда до спортивного звания «Заслуженный мастер спорта»), в общем количестве спортсменов-разрядников в системе специализированных спортивных школ олимпийского резерва и училища олимпийского резерва» связано с недостаточностью выделяемого финансирования, в связи с этим уменьшилось количество проводимых спортивных соревнований, а также участие в соревнованиях различного уровня, соответственно уменьшилось количество присваиваемых спортивных разрядов и званий;

-№ 2 «Доля занимающихся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, в общем количестве занимающихся на этапе спортивного совершенства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку» также обусловлено недостаточностью финансирования, в связи с этим уменьшилось количество проводимых спортивных соревнований, а также участие в соревнованиях различного уровня, соответственно уменьшилось количество присваиваемых спортивных разрядов и званий, что является обязательным требованием для выполнения федеральных стандартов спортивной подготовки.

-№3 «Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта» связано с недостаточностью выделяемого финансирования на мероприятия по строительству новых и реконструкции существующих объектов спорта.

В условиях многократного внесения Комитетом изменений в госпрограмму на протяжении 2017 года в связи с приведением ассигнований в соответствие с Законом №126-ОД (4 раза) вышеизложенное свидетельствует о невозможности прогнозирования достижения целевых показателей, что приводит к отсутствию программно-целевого метода исполнения областного бюджета.

Кроме того, не достигнут запланированный непосредственный результат реализации мероприятия программы «строительство и реконструкция объектов для занятий физической культурой и спортом на территории Волгоградской области» - ввод в эксплуатацию объекта «Плавательный бассейн в с. Старая Полтавка Волгоградской области» (плановый срок выполнения 31.12.2017) (количество введенных в эксплуатацию объектов спорта в Волгоградской области в 2017 году: план -12; факт - 11).

Недостижение согласно отчету комитета строительства Волгоградской области (далее комитет строительства), являющегося соисполнителем госпрограммы, связано с необходимостью внесения изменений в проектную документацию по строительству объекта, согласно которым подрядчику необходимо установить насосное оборудование системы теплоснабжения и пожарного водопровода, а также провести пусконаладочные работы. По информации комитета строительства (в адрес Комитета) от 19.01.2018 № 36-07-07/314 общая степень строительной готовности объекта составляет 92 процента. Для завершения строительства заключено дополнительное соглашение № 4 от 25.12.2017 к муниципальному контракту с окончанием срока строительства 01.07.2018. Завершение строительства планируется осуществить за счет средств местного бюджета.

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

*Внутренний финансовый аудит*

План внутреннего финансового аудита на 2017 год Комитета, предусматривающий проведение одной проверки, выполнен.

Комитетом проведена проверка ГБУ ВО «Волгоградская областная спортивная школа» (далее ГБУ ВОСШ) за 2016 год, в котором учреждение имело статус казенного учреждения, подлежащего проверке в рамках аудита.

В отчете о результатах проверки ГБУ ВОСШ отсутствовала дата составления, предусмотренная формой отчета, являющейся приложением 1 к «Порядку составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете…», утвержденному приказом Комитета от 07.12.2017 № 777 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области» (далее Приказ №777).

В приложениях к Порядкам составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (утвержденным приказами Комитета от 29.12.2016 № 950 «О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее Приказ № 950) (действовавшем до 06.12.2017) и 777) в перечне вопросов Отчета о результатах проверки срок проведения аудиторской проверки указан ошибочно дважды (под порядковыми номерами 4 и 7).

*Внутренний финансовый контроль*

В нарушение п. 2.13 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), карта внутреннего финансового контроля отдела развития материально-технической базы и конкурсных процедур Комитета на 2017 год утверждена 30 декабря 2016 года (следовало не позднее 01 декабря текущего года на очередной финансовый год).

Первоначально указанные в картах внутреннего финансового контроля на 2017 год (далее карты) трех отделов Комитета способы проведения контрольных действий (смешанный, согласование, самоконтроль, визуальный, контроль по уровню подчиненности) не соответствуют пп.2.7 Порядка №266-п (сплошной и выборочный). При актуализации карт в 2017 году это нарушение устранено.

В двух случаях в картах на 2017 год не указана дата составления, наличие которой предусмотрено соответствующей формой, утвержденной Приказами №№950 и 777.

В одном случае карта на 2017 год не соответствовала форме, утвержденной Приказом №950 (в наименовании графы 3 отсутствовало слово «должности»).

Также в графах 3 и 5 (по 20 строкам) карты отдела экономического планирования и бухгалтерского учета не указаны должности лиц, ответственных за выполнение операции и осуществляющих контрольное действие, по строке 4 в графе 9 карты отсутствовала подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие, тем самым нарушены требования п.2 Порядка, утвержденного Приказом №950.

***Устранение нарушений, выявленных проверками с участием КСП***

Прокуратурой Волгоградской области (далее Прокуратура) совместно с КСП в 2017 году проведена проверка ГАПОУ ВО «Колледж олимпийского резерва имени дважды Героя Советского Союза А.И. Родимцева» (далее Колледж) в части реализации подпрограммы «Развитие физической культуры, массового и детского спорта в Волгоградской области» (далее Подпрограмма) госпрограммы Волгоградской области «Развитие физической культуры и спорта Волгоградской области» на 2014-2018 годы за 2016 год и I полугодие 2017 года.

Проверкой выявлено, что Колледжем планирование и осуществление закупки спортивного оборудования и инвентаря в рамках реализации мероприятий Подпрограммы в 2016 году, в том числе при формировании учреждением плана закупки товаров (работ, услуг), произведено при неподготовленности помещения для установки части оборудования и отсутствии возможности его использования с учетом специфики спортивной деятельности учреждения.

В результате закупленное оборудование стоимостью 5153,5 тыс. руб., поставленное в декабре 2016 года, длительное время не использовалось, находилось в гаражных боксах и хозяйственном помещении учебного корпуса, в разобранном состоянии, в заводских упаковках, в том числе оборудование, внесенное в реестр объектов госсобственности Волгоградской области в соответствии с распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее КУГИ) от 31.03.2017 №2040-р (многофункциональный тренажерный комплекс с навесным оборудованием - 1790,9 тыс. руб.; тренажер «Дорожка беговая» - 443,1 тыс. руб.; тренажер «Элиптический» - 224,7 тыс. руб.).

Прокуратурой Комитету направлено представление от 18.12.2017 №21-4-2017 для устранения в месячный срок выявленных нарушений.

Согласно представленной в КСП актуализированной информации Колледжа (письмо от 14.03.2018 №01/1-09/327) по истечении предоставленного Прокуратурой для устранения нарушений срока, спортивное оборудование и инвентарь на сумму 1132,2 тыс. руб. (в т.ч. вышеуказанные тренажер «Дорожка беговая» - 443,1 тыс. руб. и тренажер «Элиптический» - 224,7 тыс. руб.) не установлены и по назначению для проведения спортивных занятий и мероприятий не используются. Установку вышеуказанного имущества учреждение планирует осуществить после подготовки помещения (проведения ремонтных работ).

Кроме того, часть складируемого спортивного оборудования и инвентаря стоимостью 196,9 тыс. руб. (комплект булав; набор ядер легкоатлетических; место приземления) в настоящее время Колледжем по назначению не используется по причине отсутствия возможности его использования в силу специфики спортивной деятельности учреждения и оказываемых услуг. В этой связи Колледж ранее направил в Комитет письмо от 24.01.2018 №01/1-09/104 с просьбой оказать содействие в передаче имущества в другие подведомственные учреждения для использования. Однако на протяжении 1 года с момента поставки до проведения проверки вопрос обеспечения эффективного использования спортивного имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, не решался.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности Комитета за 2017 год выявлено 18 случаев нарушения Инструкции №191н и 7 случаев нарушения Инструкции №33н, из которых в ходе проверки устранено 21 нарушение, не устранено 4 нарушения.

2. Расходы Комитета исполнены на 883499 тыс. руб., или на 98,9 % от утвержденных бюджетных назначений. Не исполнены расходы на 9701,1 тыс. руб. главным образом ввиду нефинансирования заявок Комитета, экономии по закупкам и оплаты по факту выполненных работ, экономии по командировочным расходам.

3. Отдельные виды неналоговых доходов Комитета исполнены в сумме 45 тыс. руб., или на 75% к плановым назначениям (60 тыс. руб.), что в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП следует расценивать как некачественное планирование.

4. Комитетом и подведомственным ему ГКУ ВО ДО «СДЮСШОР» приняты бюджетные обязательства Комитетом сверх утвержденных бюджетных назначений на 4726,9 тыс. руб., что обусловлено уменьшением ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в конце 2017 года, произведенным после принятия обязательств по расходам.

5. Не обеспечена взаимосвязь показателей государственных заданий, выполняемых государственными казенными учреждениями, подведомственными Комитету, и уровнем их финансового обеспечения, что свидетельствует о недостатках планирования.

6. Из 17 целевых показателей, утвержденных госпрограммой «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» на 2014-2018 годы (без учета дублирующихся), в 2017 году не достигнуто 3 показателя (17,6%) по причине недостаточного финансирования.

7. Комитетом в 2017 году осуществлен внутренний финансовый контроль и организован внутренний финансовый аудит с нарушением Порядка № 266-п и Приказов №№950 и 777, в том числе информация, отраженная в картах внутреннего финансового контроля на 2017 год 3 отделов Комитета, не соответствуют пп.2.7 Порядка №266-п в части указания в них способов проведения контрольных действий.

8. В результате планирования и осуществления закупки спортивного оборудования и инвентаря в рамках реализации мероприятий госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Волгоградской области» на 2014-2018 годы при отсутствии подготовленного помещения и необходимости в его использовании Колледжем на момент проверки не обеспечена установка и использование по назначению для проведения спортивных мероприятий имущество стоимостью 1329,1 тыс. рублей.

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует Комитету:***

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

2. В рамках бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, установленных статьей 160.1 БК РФ, рассмотреть вопрос о принятии мер, направленных на повышение точности прогнозирования доходов Комитета по «прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ» (по коду доходов 81911302992020000130).

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

- принять меры по исключению из приложения 1 «Отчет о результатах проверки» к Порядку составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом №777, повторяющуюся строку «срок проведения аудиторской проверки»;

- принять меры, направленные на соблюдение ответственными должностными лицами Комитета требований п.2 «Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Комитете…», утвержденного Приказом №777, в части обеспечения формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденной формой карты (с указанием даты составления, должности лиц, ответственных за выполнение операции и осуществляющих контрольное действие, а также подписи должностного лица, осуществляющего контрольное действие).

4. В рамках бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных ст. 158 БК РФ, и с учетом положений «Порядка осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений …», утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 16.01.2017 №4-п:

- обеспечить контроль за установкой и использованием по назначению спортивного оборудования и инвентаря, закупленного Колледжем в 2016 году в рамках госпрограммы Волгоградской области «Развитие физической культуры и спорта Волгоградской области» на 2014-2018 годы, на сумму 1132,2 тыс. руб. (в т.ч. тренажера «Дорожка беговая» - 443,1 тыс. руб. и тренажера «Элиптический» - 224,7 тыс. руб.);

- совместно с КУГИ и Колледжем рассмотреть вопрос о передаче неиспользуемого спортивного оборудования и инвентаря стоимостью 196,9 тыс. руб. (комплект булав; набор ядер легкоатлетических; место приземления) в другие учреждения физкультуры и спорта для использования по назначению.

5. Рассмотреть вопрос о проведении с сотрудниками Комитета рабочего совещания с разъяснением выявленных ошибок и способов устранения:

- с отделом экономического планирования и бухгалтерского учета - в целях недопущения случаев искажения форм бюджетной отчетности и нарушения требований Инструкций №191н и №33н при составлении бюджетной отчетности;

- с отделами Комитета, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур - в целях организации внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком № 266-п и Приказом № 777.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**